

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**“EL RIESGO DE DETECCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA  
CALIDAD DE INFORME DE AUDITORIA EN LA  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA CIMA DE LA CIUDAD  
DE TACNA EN EL AÑO 2015”**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Presentado por:

Bach. Ana Elva Llanos Mamani

Asesor: Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola

Tacna - Perú

2016

## **DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Ana Elva Llanos Mamani, identificada con DNI° 43716310, egresada de la carrera de Contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor (a) de la Tesis denominada “El Riesgo de Detección y su Influencia en la Calidad de Informe de Auditoría en la IEP CIMA 2015”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo 27° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

---

ANA ELVA LLANOS MAMANI  
DNI° 43716310

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Ana Elva Llanos Mamani identificada con DNI. N° 43716310, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Título de Contador Público.

En:

**a) Acceso abierto;** Tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

☒

**b) Acceso restringido;** solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el Anexo N° 2 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

☐

---

ANA ELVA LLANOS MAMANI  
AUTOR

**ASESOR:**

Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y todo lo que soy.

A mi Padre que desde el cielo sigue guiando mi camino.

A mi Madre, por su apoyo incondicional, por su amor, cariño, paciencia y consejo que permitió formarme y educarme.

A mis hermanos por su ejemplo de superación, comprensión y constancia que me han permitido la culminación de mi carrera profesional con éxito.

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias Dios por haberme ayudado durante estos años, por la fuerza necesaria que siempre me diste y ser guía de mis pasos.

A mi gran amiga Magali por su apoyo incondicional en el transcurso de todos estos años, la que me motivó a seguir estudiando y enseñarme que no hay imposibles.

A todas las personas que de alguna manera han contribuido al desarrollo del presente trabajo de investigación, a todos ellos muchas gracias.

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación relacionado al Riesgo de Detección influye en la calidad de los Informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015 de la ciudad de Tacna. Parte del problema que se presenta en las deficiencias de procedimientos que se da al realizar una auditoría y emitir el informe con la opinión del auditor.

El presente trabajo de investigación es no experimental porque se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo, es descriptivo, luego explicativa y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación.

El presente estudio tiene como objetivo establecer recomendaciones para mejorar los procedimientos para la obtención de un informe de auditoría de calidad, se evidencia que no se cuenta con normativas internas relacionadas a los registros de operaciones y procedimientos contables.

En base a lo expuesto anteriormente para cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación el Riesgo de Detección influye en la Calidad de los Informes de auditoría en la I.E.P. CIMA , se ha empleado como instrumento de recolección de datos, la entrevista para evaluar las variables independiente y dependiente, según el cuestionario.

**Palabras Clave:** Riesgo de detección, deficiencias, recomendaciones.

## **ABSTRACT**

In the present research work related to the Risk of Detection influences the quality of the Audit Reports in the I.E.P. "CIMA" in the year 2015, of the city of Tacna. Part of the problem is presented in the deficiencies of procedures that occurs when performing an audit and issue the report with the opinion of the auditor.

The present work of research is non-experimental because data are obtained directly from the reality under study, it is also descriptive, then explanatory and finally correlated according to the purpose of the research.

The purpose of this study is to establish recommendations for improving the procedures for obtaining a quality audit report. It is evident that there are no internal regulations related to the records of operations and accounting procedures.

Based on the above and the development of the present research work where it has been used as an instrument of data collection, the interview to evaluate the independent and dependent variables, according to the questionnaire, where it is finally concluded that the Risk of Detection Significantly influences the quality of audit reports in the IEP CIMA in 2015.

**Keywords:** Detection risk, deficiencies, recommendations.



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DECLARACIÓN JURADA	ii
DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN	iii
ASESOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	ix
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I:	1
1. PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO	1
1.1 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.1.2 Antecedentes	2
1.1.3 Definición del Problema	3
1.1.4 Delimitación del Problema	3
1.2 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	3
1.2.1 Objetivo General	3
1.2.2 Objetivos Específicos	4
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 Justificación	4
1.3.2 Importancia	4
1.4 FORMULARIO DE LA HIPÓTESIS	5
1.4.1 Hipótesis General	5
1.4.2 Hipótesis Específicas	5
1.4.3 Variables e Indicadores	6
1.4.4 Operacionalización de Variables	8
1.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	9

1.5.1 Tipo de Investigación	9
1.5.2 Métodos de Investigación	9
1.5.3 Universo, Población y Muestra	9
1.5.4 Técnicas de Recolección de Información	10
1.5.5 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	11
1.6 CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS	13
1.6.1 Confiabilidad de los Instrumentos	13
CAPÍTULO II:	15
2 MARCO TEÓRICO CIENTÍFICO	15
2.1 MARCO TEÓRICO	15
2.1.1 Riesgo de Detección	15
2.1.2 Calidad de Informe de Auditoría	55
2.2 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	81
CAPÍTULO III:	83
3 PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	83
3.1 PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	83
3.2 INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	84
3.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS	104
CAPÍTULO IV:	108
4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	108
4.1 CONCLUSIONES	108
4.2 RECOMENDACIONES	109
BIBLIOGRAFÍA	110
ANEXOS	112
Cuestionario	112
Matriz de Consistencia	113

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1:</b> El auditor cuenta con la capacitación necesaria	84
<b>Gráfico 2:</b> El auditor cuenta con conocimiento adecuado	85
<b>Gráfico 3:</b> Procedimientos de auditoría adecuados	86
<b>Gráfico 4:</b> Cuenta con directivas internas necesarias	87
<b>Gráfico 5:</b> Cuenta con un conocimiento normativo adecuado	88
<b>Gráfico 6:</b> Documentos de gestión actualizados	89
<b>Gráfico 7:</b> Las operaciones se registran oportunamente	90
<b>Gráfico 8:</b> Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas	91
<b>Gráfico 9:</b> Las operaciones cuentan con el sustento adecuado	92
<b>Gráfico 10:</b> Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos	93
<b>Gráfico 11:</b> Considera que la información que se presenta es oportuna	94
<b>Gráfico 12:</b> Las recomendaciones permiten mejorar la gestión	95
<b>Gráfico 13:</b> El tratamiento de las evidencias es adecuado	96
<b>Gráfico 14:</b> Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria	97
<b>Gráfico 15:</b> La auditoría permite obtener la información razonable	98
<b>Gráfico 16:</b> Las normas internas permiten una gestión adecuada	99
<b>Gráfico 17:</b> La referenciación de la información es oportuna	100
<b>Gráfico 18:</b> Se cuenta con los análisis adecuados	101
<b>Gráfico 19:</b> Las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor	102
<b>Gráfico 20:</b> El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos	103

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> El auditor cuenta con la capacitación necesaria	84
<b>Tabla 2:</b> El auditor cuenta con el conocimiento adecuado	85
<b>Tabla 3:</b> Procedimientos de auditoría adecuados	86
<b>Tabla 4:</b> Cuenta con directivas internas necesarias	87
<b>Tabla 5:</b> Cuenta con un conocimiento normativo adecuado	88
<b>Tabla 6:</b> Documentos de gestión actualizados	89
<b>Tabla 7:</b> Las operaciones se registran oportunamente	90
<b>Tabla 8:</b> Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas	91
<b>Tabla 9:</b> Las operaciones cuentan con el sustento adecuado	92
<b>Tabla 10:</b> Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos	93
<b>Tabla 11:</b> Considera que la información que se presenta es oportuna	94
<b>Tabla 12:</b> Las recomendaciones permiten mejorar la gestión	95
<b>Tabla 13:</b> El tratamiento de las evidencias es adecuado	96
<b>Tabla 14:</b> Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria	97
<b>Tabla 15:</b> La auditoría permite obtener la información razonable	98
<b>Tabla 16:</b> Las normas internas permiten una gestión adecuada	99
<b>Tabla 17:</b> La referenciación de la información es oportuna	100
<b>Tabla 18:</b> Se cuenta con los análisis adecuados	101
<b>Tabla 19:</b> Las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor.	102
<b>Tabla 20:</b> El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos	103

## **INTRODUCCIÓN**

Riesgo de Detección influye en la calidad de los Informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015 de la ciudad de Tacna, efectuar una Auditoría en una institución privada representa una observación sobre los procedimientos y técnicas utilizadas para tal fin.

El presente trabajo de investigación trata sobre la calidad de los informes del auditor y la responsabilidad de éste al momento de realizar la auditoría con respecto a la detección de errores e irregularidades que permitieron mejorar la calidad de los informes de auditoría.

El presente trabajo de investigación ha sido estructurado en cuatro capítulos. En el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento metodológico, objetivos de la investigación, se indica la justificación e hipótesis general y específicas. En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico, bases teóricas de cada una de las variables así como de los indicadores, y la definición de términos básicos. En el Capítulo III, se desarrolla la presentación e interpretación de los resultados. En el Capítulo IV se desarrollan las conclusiones y recomendaciones obtenidas en la investigación, cuya conclusión principal indica que el riesgo de detección influye en la calidad de informe de la IEP CIMA.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO**

#### **1.1 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

##### **1.1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

Se observa que los colaboradores no cuentan con la capacitación necesaria para poder mejorar los procedimientos de auditoría, esta falta de entrenamiento no permite evaluar el riesgo de detección en las diferentes operaciones que realiza la I.E.P. CIMA no permitiendo obtener informes de calidad por parte de los auditores.

Suele suceder que, los profesionales contables quienes se encargan de registrar y presentar los informes de auditoría sobre los estados financieros de acuerdo con lo que indican las normas tributarias; pero muchas veces olvidan seguir con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Se observa que la empresa no cumple con todos los controles necesarios para la realización de una auditoría, teniendo mucho que ver la experiencia del profesional encargado y los manuales de procedimientos administrativos y contables.

La Institución Educativa Privada CIMA de Tacna no posee manuales de procedimientos administrativos y contables, lo que no permite un adecuado orden y control en el ciclo contable.

### 1.1.2 Antecedentes

**Armijos (2005)** en su Tesis: *Implantación del Control Interno y el Riesgo de Detección*; en la que concluye que se lleva a cabo la evaluación de todo informe antes de su aprobación. Que este informe será sometido a control de calidad, para garantizar que su contenido sea de alta calidad y que se ajuste a las políticas y normas de auditoría establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría. Menciona además que el control de calidad estará a cargo de profesionales expertos que no hayan intervenido en ninguna de las fases del examen.

**Bustamante (2014)** en su Tesis: *Diseño De Un Plan De Auditoría De Gestión Basada En Riesgos Para Mejorar Los Procesos Productivos De La Empresa Azucarera Agroindustrial Pomalca S.A.A De La Ciudad De Chiclayo- 2014*, en la que concluye que el nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles: Mínimo, bajo, medio y alto, además establece cuál es la significatividad que tiene para la empresa, la probabilidad que existe y en qué tipo de riesgo clasifica la empresa a cada uno.

**Cedeño (2012)** en su Tesis *El control interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya s.a., Cantón Quevedo, período 2012*, en la que concluye cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, el auditor debería investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

### **1.1.3 Definición del Problema**

#### **1.1.3.1 Problema general**

¿Cómo el Riesgo de Detección influye en la calidad de los Informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015 de la ciudad de Tacna?

#### **1.1.3.2 Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo el Riesgo de Detección influye en la información confiable y veraz en la I.E.P. CIMA?
- b) ¿De qué manera el Riesgo de Detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. CIMA?
- c) ¿Cómo el Riesgo de Detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. CIMA?

### **1.1.4 Delimitación del Problema**

#### **1.1.4.1 Delimitación Espacial**

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la I.E.P. “CIMA” del distrito, provincia y departamento de Tacna-Perú.

#### **1.1.4.2 Delimitación Temporal**

El periodo del trabajo a investigar es el año 2015.

#### **1.1.4.3 Delimitación Social**

La investigación se realizó en el grupo social de 15 trabajadores de la I.E.P. CIMA, principalmente en los trabajadores y directivos.

## **1.2 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1 Objetivo General**

Analizar si el Riesgo de Detección influye en la calidad de informe de auditoría en la I.E.P. CIMA en el año 2015.



### **1.2.2 Objetivo Específicos**

- a) Establecer si el Riesgo de Detección influye en la Información confiable y veraz en la I.E.P. CIMA.
- b) Determinar si el Riesgo de Detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. CIMA.
- c) Establecer si el Riesgo de Detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. CIMA.

## **1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Justificación**

El presente trabajo de investigación se justifica porque va a permitir mejorar los procedimientos, así como la elaboración de directivas internas para efectuar las correctivas necesarias en el cumplimiento de funciones del personal administrativo.

En nuestra actualidad, la aplicación de auditoría tiene un valor significativo ya que se requiere los Estados Financieros auditados a empresas a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria o que la Junta de Administración solicite los mismos, para dar un valor extra a las cifras mostradas en los Estados Financieros. Es por ello, la importancia del trabajo que realiza un auditor. En este tema se trata sobre la calidad de los informes del auditor y la responsabilidad de éste al momento de realizar una auditoría con respecto a la Detección de Errores e Irregularidades, que procede luego de la Detección, permitiendo el reconocimiento de sus debilidades.

Es por ello, que para evitar que los informes realizados en una auditoría externa sean inexactos y pierdan credibilidad, se realizará el estudio de la

manera de cómo el riesgo de detección influye y cómo debería de corregirse. Al mismo tiempo, utilizar técnicas o herramientas de Auditoría de Control Interno que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados, que se transformarán en oportunidades. Las mismas que bien encaminadas conducirán al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

### **1.3.2 Importancia**

El presente trabajo de investigación es importante porque permitirá mejorar los procedimientos de control interno y de seguimiento, para detectar los riesgos de detección. De esta manera obtener resultados de calidad en el Informe de auditoría, los que permitirán ser instrumentos de referencia para aplicar mejoras en la entidad.

## **1.4 FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

### **1.4.1 Hipótesis General**

El riesgo de Detección influye significativamente en la calidad de informe de auditoría en la I.E.P. CIMA en el año 2015.

### **1.4.2 Hipótesis Específicas**

- a) El Riesgo de Detección influye significativamente en la Información confiable y veraz en la I.E.P. CIMA.
- b) El Riesgo de Detección influye significativamente en la opinión del auditor en la I.E.P. CIMA.
- c) El Riesgo de Detección influye significativamente en las técnicas, procedimientos de auditoría en la I.E.P. CIMA.

### **1.4.3 Variables e Indicadores**

#### **1.4.3.1 Variable Independiente: Riesgo de Detección**

Es uno de los riesgos de auditoría en el que la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía. (www.gerencie.com (2014)).

#### **Indicadores:**

X1 = Experiencia profesional

X2 = Aplicación de normas

X3 = Registro de operaciones

#### **1.4.3.2 Variable Dependiente: Calidad de Informe**

El informe de auditoría, es la forma en que se concreta el trabajo realizado por el auditor durante el período de visita al cliente y el tiempo de trabajo en oficina, cumple con las expectativas establecidas para comunicar información confiable y veraz, mediante las técnicas y procedimientos de auditoría, en él se reflejará la opinión del auditor, sobre los Estados Financieros.

En una empresa se pretende dar a conocer su patrimonio respectivo (conjunto de bienes, derechos y obligaciones) así como los resultados obtenidos durante ese ejercicio. Para que esta información sea válida, tiene que cumplir el requisito de fiabilidad; y para que esta información sea fiable, es preciso rodear a todo el proceso contable de máximas garantías técnicas.

#### **INDICADORES:**

Y1 = Información confiable y veraz

Y2 = Opinión del auditor

Y3 = Técnicas y procedimientos de auditoría

#### 1.4.4 Operacionalización de variables

“EL RIESGO DE DETECCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD DE INFORME DE AUDITORIA EN LA IEP CIMA 2015”

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>INDEPENDIENTE</b>  Riesgo de Detección	Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.	Falta de experiencia del profesional en la aplicación de dispositivos legales lo que no permite detectar errores en la auditoría, así como el incorrecto registro de las operaciones.	<b>Variable Independiente (X):</b> <b>“Riesgo de Detección”</b>  3. Experiencia profesional 3. Aplicación de normas 3. Registro de operaciones	1.1 Capacitación 1.2 Conocimiento 1.3 Procedimientos 2.1 Directivas internas 2.2 Conocimiento normativo 2.3 Documentos de Gestión 3.1 Registros oportunos 3.2 Conciliaciones 3.3 Documentación sustentatoria 3.4 Arqueos	Categorica  Ordinal
<b>DEPENDIENTE</b>  Calidad de Informe	Es un documento, emitido por auditores sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría.	Es un medio formal para comunicar información confiable y veraz, mediante las técnicas y procedimientos de auditoría, en él se reflejará la opinión del auditor, sobre los Estados Financieros.	<b>Variable Dependiente (Y):</b> <b>“Calidad de informe”</b>  1. Información confiable y veraz 2. Opinión del auditor 3. Técnicas y procedimientos de auditoría	1.1 Oportunidad 1.2 Recomendaciones constructivas 1.3 Evidencias 2.1 Papeles de trabajo 2.2 Alcance 2.3 Normatividad 3.1 Referenciación 3.2 Análisis 3.3 Entrevistas 3.4 Juicio Técnico	Categorica  Ordinal

## **1.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Tipo de Investigación**

El presente Trabajo de Investigación es Aplicada porque nos permitió obtener datos directamente de la realidad objeto de estudio, y conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación. Hernández (2010).

### **1.5.2 Métodos de Investigación**

El presente estudio dado la naturaleza de las variables materia de la presente investigación, responde a una investigación no experimental, será una investigación descriptiva, el mismo que se complementara con el estadístico. La investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables propuestas en el presente trabajo de investigación. Hernández (2010).

### **1.5.3 Universo, Población y Muestra**

#### **1.5.3.1 Población**

La población para el presente estudio estará conformada por el personal que trabaja en las diferentes áreas administrativas de la I.E.P. CIMA.

### **POBLACIÓN**

<b>IEP CIMA</b>	<b>Cantidad de personas</b>
GERENCIA	01
DIRECCIÓN	01
SUB DIRECCIÓN	02
CONTABILIDAD	05
PATRIMONIO	02
RECURSOS HUMANOS	01
TESORERIA	03
<b>Total Trabajadores</b>	<b>15</b>

Fuente: Elaboración propia

#### **1.5.3.2 Muestra**

Como muestra se considerará el 100% de la población por ser pequeña.

#### **1.5.4 Técnicas de Recolección de Información**

##### **1.5.4.1 Técnicas**

##### **Encuesta**

Es una de las técnicas de recolección más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (Hernández y otros 1999).

##### **1.5.4.2 Instrumento**

##### **Cuestionario**

Se elaboró un cuestionario para evaluar las diferentes dimensiones que se aplicará a los trabajadores de la institución Educativa Privada CIMA de

Tacna, año 2015 determinadas en la muestra, a fin de verificar que el informe de auditoría sea de calidad.

### **1.5.5 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

Los datos se procesaran ordenando los siguientes pasos:

- ✓ Comprobación: Se verificará los cuestionarios con el fin de garantizar la existencia de toda la información necesaria para responder las interrogantes de investigación y satisfacer los objetivos planteados.
- ✓ Clasificación de los datos: Los datos se agruparán atendiendo la clasificación adoptada en la investigación.

#### **1.5.5.1 Procesamiento**

El procesamiento de datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizó:

- **El soporte informático SPSS 22 Edition**, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales;
- **Excel, aplicación de Microsoft Office**, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos.

Las acciones específicas en las que se utilizarán los programas mencionados son las siguientes:

#### **En cuanto al SPSS 22 Edition.**

- Elaboración de las tablas de doble entrada que permitirá ver el comportamiento conjunto de las variables según sus categorías y clases.



- Desarrollo de la prueba Chi cuadrado ( $\chi^2$ ) y cálculo de la probabilidad asociada a la prueba.
- Al igual que con Excel, las tablas y los análisis efectuados serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

**En lo que respecta a Excel:**

- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitió configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.
- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Las tablas y gráficos elaborados en Excel, serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

**1.5.5.2 Análisis e Interpretación de los datos**

Se utilizarán técnicas y medidas de la estadística descriptiva.

**En cuanto a la estadística Descriptiva, se utilizarán:**

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas servirán para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.
- Tablas de contingencia. Se utilizará este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

## 1.6 CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

### 1.6.1. Confiabilidad de los instrumentos

Para el análisis de fiabilidad confiabilidad se utilizó el alfa de Cronbach con la finalidad de lograr consistencia interna a través de un conjunto de ítems que miden el constructo o dimensión teórica. Para determinar el grado de confiabilidad del cuestionario, se tomó el 100 de la población por ser pequeña.

#### Fiabilidad

Coeficiente de Alfa de Cronbach

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,819	20

#### En cuanto a la estadística inferencial, se utilizará:

- Prueba Chi ( $\chi^2$ ). Esta prueba inferencial, que responde a las pruebas de independencia de criterios, se basa en el principio en que dos variables son independientes entre sí, en el caso de que la probabilidad de que la relación sea producto del azar sea mayor que una probabilidad alfa fijada de antemano como punto crítico o límite para aceptar la validez de la prueba.

#### Procedimiento:

- Obtención y recopilación de datos, tabulación, análisis e interpretación.
- Aplicación de encuesta a través de un cuestionario.

- c) Procesamiento y tabulación de datos.
- d) Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitirá obtener rápidamente cuadros y gráficos estadísticos.
- e) La estrategia para probar la hipótesis es la prueba estadística no paramétrica denominada Chi cuadrado para verificar la correlación, a través de la prueba de dependencia, es decir, si están las variables asociadas.

### **Validación por expertos**

Además de una manera más objetiva se realizó la validación del instrumento mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigió el instrumento, en este caso la encuesta de Riesgo de Detección.

Validez de contenido utilizando el procedimiento de criterio de expertos calificados que determinarán la adecuación muestral de los ítems a los instrumentos

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO CIENTÍFICO

#### 2.1 MARCO TEÓRICO CIENTÍFICO

##### 2.1.1 Riesgo de Detección

*(Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.105).*

En la que indica que un auditor no detecta una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que éste cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoria de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada. Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber; riesgo de muestreo: es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoria; y riesgos no asociados con el muestreo: representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría. Este tipo de riesgo está directamente

relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es de total responsabilidad del grupo auditor. Es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto, que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección, en el momento en que no se analice la información en forma adecuada, no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente. Además, se podría estar dando un dictamen incorrecto.

### **Perfil del Auditor**

Las características de un auditor constituyen uno de los temas de mayor importancia en el proceso de decisión de aplicar una auditoría administrativa, en virtud de que es en quien recae la responsabilidad de conceptualizarla, ejecutarla y lograr los resultados necesarios para mejorar el desempeño de la organización que ha optado por este recurso. La calidad y el nivel de ejecución de la auditoría dependen en gran medida del profesionalismo y sensibilidad del auditor y de su comprensión de las actividades que debe revisar, elementos que implican la conjunción de los conocimientos, habilidades, destrezas y experiencia necesarios para realizar un trabajo esmerado y competente. (Franklin, 2007)

### **Gestión del Conocimiento**

El conocimiento, es una ventaja competitiva. Es así, si se parte de la idea de que éste es el conjunto de creencias cognitivas y habilidades confirmadas, experimentadas y contextuadas que se transforman en la capacidad de resolver problemas de manera eficaz. En este orden de

ideas, cuando los datos: debidamente agrupados, clasificados, formateados y procesados se convierten en información, se abre la posibilidad de separarlos, analizarlos, compararlos y validarlos para convertirlos en conocimiento informativo; que, evaluados, se convierten en conocimiento productivo, el cual finalmente, sometido a un proceso de decisión, adquiere valor para llevarlo a la acción. Cuando el auditor logra captar la pericia y experiencia de los integrantes de una organización, puede acceder al contexto físico, social y cultural producto de su empleo y crecimiento. (Franklin, 2007)

### **Formación Académica**

Para realizar una auditoría se requieren estudios de nivel técnico, licenciatura o posgrado en Contabilidad, Administración, Informática, Comunicación, Ciencias políticas, Administración pública, Relaciones industriales, Ingeniería industrial, Psicología, Pedagogía, Ingeniería en Sistemas, Derecho, Relaciones internacionales o Diseño gráfico. Otras especialidades como Ingeniería, Arquitectura, etc. pueden considerarse siempre que, quienes las ejerzan hayan recibido, de manera previa, una preparación que les permita intervenir en la auditoría, así como una capacitación específica en el desarrollo de proyectos de intercambio académico/profesional con instituciones de educación superior en el país o en el extranjero. Es conveniente señalar que todas las profesiones, sin importar su especialidad, desempeñan un papel relevante en la auditoría administrativa, toda vez que pueden aportar elementos de juicio por su conocimiento de ciertas áreas específicas de la organización. (Franklin, 2007)

### **Formación complementaria**

El ejercicio de la auditoría implica un elevado grado de instrucción en la materia, logrado a lo largo de una vida profesional mediante la participación activa en eventos de formación, capacitación, desarrollo y

actualización, como seminarios, congresos, paneles, encuentros, cursos, talleres, foros o conferencias. (Franklin, 2007)

### **Habilidades y Destrezas**

En forma complementaria a la formación profesional, teórica y/o práctica, el auditor debe contar con otro tipo de cualidades determinantes en su actividad, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dotes intrínsecos de su carácter.

La expresión de estos atributos puede variar de acuerdo con el modo de ser y el deber ser de cada caso en particular, pero es conveniente que quien asuma la tarea de cumplir con la función de auditor, posea las siguientes características:

- Actitud positiva.
- Capacidad de análisis.
- Capacidad de negociación.
- Capacidad de observación.
- Claridad en la comunicación oral y escrita.
- Comportamiento ético.
- Concentración.
- Conciencia de los valores propios y de su entorno.
- Creatividad.
- Discreción.
- Estabilidad emocional.
- Facilidad para trabajar en equipo.
- Imaginación.
- Iniciativa.
- Objetividad.
- Respeto a las ideas de los demás.
- Sentido institucional.
- Saber escuchar.

## **Experiencia**

Uno de los elementos fundamentales que se deben destacar entre las características del auditor, es el relativo a su experiencia personal, ya que de ello depende en gran medida el cuidado y diligencia profesionales que emplee para determinar la profundidad de sus observaciones.

Debido a la naturaleza de la función que desempeña, existen varios campos que debe dominar:

### **a. Conocimiento de esfuerzos anteriores**

Este requisito implica entender el proceso de aplicación de una auditoría, producto de experiencias anteriores, el cual puede haber sido adquirido:

- *En la organización bajo estudio*

Condición significativamente favorable porque abre la posibilidad de capitalizar la experiencia adquirida en la ejecución de la auditoría administrativa.

- *En otras instituciones*

Factor que permite establecer un marco de referencia basado en la experiencia que otorga el conocimiento de tareas similares realizadas en otras organizaciones, industrias y sectores.

### **b. Conocimiento de casos prácticos**

Es la percepción de la naturaleza, alcance y condiciones de las técnicas que se utilizan para auditar una organización, derivada de la capacitación, formación o simulación obtenida en los centros de trabajo o estudio.

### **c. Conocimiento derivado de la implementación de estudios organizacionales de otra naturaleza**

Implica la apreciación de los requerimientos necesarios para instrumentar una auditoría a partir de la práctica lograda en la participación en otro tipo de análisis o diagnósticos administrativos.



### **Responsabilidad Profesional**

El auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en la auditoría administrativa, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes. Para este efecto, debe poner especial cuidado en:

- Preservar su independencia mental.
- Realizar su trabajo sobre la base de conocimiento y capacidad profesional.
- Cumplir con las normas o criterios que se le señalen.
- Capacitarse en forma continua.

También es necesario que se mantenga libre de impedimentos que resten credibilidad a sus juicios, porque en todo momento, debe preservar su autonomía e imparcialidad. Esta actitud de independencia, otorgará el valor y consistencia necesarios a su participación.

Es conveniente señalar, que los impedimentos a los que se puede enfrentar, son de dos tipos: personales y externos.

Los primeros son circunstancias que recaen específicamente en el auditor y que por su naturaleza pueden afectar su desempeño. Entre éstas se destacan las siguientes:

- Vínculos personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que se debe auditar.
- Interés económico personal en la auditoría.
- Corresponsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas.
- Relación con instituciones que interactúan con la organización.
- Ventajas previas obtenidas en forma ilícita o no ética.

Los segundos están relacionados con factores que limitan al auditor para llevar a cabo su función de manera puntual y objetiva, a saber:

- Injerencia externa en la selección o aplicación de técnicas o metodología para la ejecución de la auditoría.
- Interferencia con los órganos internos de control.
- Recursos limitados que pueden desvirtuar el alcance de la auditoría.
- Presión injustificada para propiciar errores.

En estos casos, el auditor tiene el deber de informar a la organización su situación para que se tomen las providencias necesarias.

Por último, el auditor no debe olvidar que la credibilidad de su función y proyección personal están sujetas a la medida en que afronte su compromiso con respeto y en apego a normas profesionales, tales como:

- *Objetividad.*- Mantener una visión independiente de los hechos, lo cual significa evitar la formulación de juicios sin sólidos fundamentos o caer en omisiones que alteren de alguna manera los resultados de su trabajo.
- *Responsabilidad.*- Observar una conducta profesional, es decir, cumplir con sus tareas de manera oportuna y eficiente.
- *Integridad.*- Preservar sus valores por encima de las presiones.
- *Confidencialidad.*- Conservar en secreto la información y no utilizarla en beneficio propio o de intereses ajenos.
- *Compromiso.*- Tener presente sus obligaciones para consigo mismo y la organización para la que presta servicios.
- *Equilibrio.*- No perder la dimensión de la realidad y el significado de los hechos.
- *Honestidad.*- Aceptar su condición y aportar su mejor esfuerzo con sus propios recursos, evitando compromisos o tratos de cualquier tipo.
- *Institucionalidad.*- No olvidar que la ética profesional lo obliga a respetar y obedecer a la organización a la que pertenece.
- *Criterio.*- Emplear su capacidad de discernimiento en forma equilibrada.
- *Iniciativa.*- Asumir una actitud y capacidad de respuesta ágil y eficaz.

- *Imparcialidad*.- No involucrarse en forma personal en los hechos, esto es, conservar la objetividad al margen de preferencias personales.
- *Creatividad*.- Ser propositivo e innovador en el desarrollo de su trabajo.

## **Ética**

Uno de los aspectos más relevantes en el desarrollo profesional, que a veces se considera de manera multidimensional, es el relativo a la ética, quizá porque se considera intrínseco al comportamiento y a las relaciones de trabajo. Sin embargo, es determinante para el individuo y su medio, ya que de ella dependen la claridad y la transparencia de las acciones que de una u otra manera se traducen en hechos.

La ética, entendida como el conjunto de normas que ordenan e imprimen sentido a los valores y principios de conducta de una persona, tales como: compromiso, honestidad, lealtad, franqueza, integridad, respeto por los demás y sentido de responsabilidad, constituye uno de los pilares de las normas de actuación de cualquier organización, sin importar su actividad y entorno.

Desde un punto de vista organizacional, la ética puede definirse como el conjunto de principios morales y normas que orientan el comportamiento en el mundo de los negocios.

Estos principios y normas forman parte de los códigos de ética o conducta que los colegios de profesionales e instituciones preparan, a los cuales se tiene acceso durante el periodo de formación académica y, posteriormente, en el transcurso de la vida profesional.

## **Código de Ética**

El *código de ética* es la declaración formal de los valores de una organización, en relación con aspectos éticos y sociales. Por lo general, se basan en dos tipos de declaraciones: en principios y en política.

- *Las declaraciones basadas en principios*, también conocidas como credos corporativos, definen los valores que fundamentan la cultura organizacional, responsabilidad, calidad de los productos y servicios y el trato para con el personal.
- *Las declaraciones basadas en política* son las que establecen los lineamientos para ordenar y encauzar de manera transparente el funcionamiento socialmente responsable de la organización.

El Código de Ética elaborado por el Comité de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) establece que solamente se podrán aplicar normas más estrictas que las que se indican en este Código. Consta de tres partes:

- A) Aplicación a todos los profesionales contadores
- B) Aplicación a los contadores en la actividad pública
- C) Aplicación a contadores profesionales empleados

### **A) Aplicación a todos los profesionales contadores**

#### **Introducción y Principios Fundamentales**

Un contador profesional debe cumplir con los requerimientos éticos de este Código.

Los principios fundamentales de ética profesional para los contadores públicos necesitan de un marco conceptual para ser aplicados, ya que éste proporciona las guías para poder identificar los riesgos y aplicar los procedimientos necesarios para eliminarlos o reducirlos.

#### **Principios Fundamentales:**

- Integridad (actuar correctamente y ser honesto)
- Objetividad (no tener influencia alguna que conlleve a ignorar criterios profesionales).

- Competencia Profesional y el Debido Cuidado (Tener adecuados conocimientos y habilidades profesionales actuando acuciosamente).
- Confidencialidad (No revelar información del cliente, salvo mandato legal). Conducta Profesional (El Contador debe actuar de manera consistente cuidando la buena reputación de la profesión y abstenerse de cualquier comportamiento que pudiera desacreditar a la profesión).

### **Enfoque del Marco Conceptual**

Básicamente se refiere a que el código de ética profesional proporciona un marco conceptual con el objetivo de ayudar al contador a identificar, evaluar y responder a las amenazas que atentan contra los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por las amenazas identificadas se deben aplicar procedimientos para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable.

### **Las amenazas a los principios éticos**

Se dividen en las siguientes categorías:

- a) Amenazas de interés propio.
- b) Amenazas de auto-evaluación
- c) Defensa de amenaza, cuando un contador profesional fomenta una opinión al punto que puede comprometer la objetividad.
- d) Amenazas del conocimiento, por ejemplo cuando el contador profesional es demasiado compasivo respecto a los intereses de otros.
- e) Amenazas de insinuación, cuando un contador profesional impide actuar de manera objetiva ante las amenazas.

Las defensas que pueden eliminar o reducir estas amenazas se dividen en dos categorías:

- (a) Defensas creadas por la profesión, legislación o norma; Requerimientos educacionales, capacitación continua y experiencia para el ingreso a la profesión.
- (b) Defensas en el ambiente laboral.

### **Resolución del conflicto ético**

- Cuando existan conflictos éticos se debe considerar lo siguiente:
- Hechos importantes;
- Asuntos éticos implicados;
- Principios fundamentales relacionados al asunto en cuestión; Procedimientos internos establecidos; y
- Alternativas de acción.

En el caso de no resolverse el conflicto se necesitará la asesoría de un profesional de la especialidad pertinente. Si no se resuelve el conflicto es conveniente retirarse del compromiso

### **B) Aplicación a los contadores en la actividad pública**

Los temas que se incluyen son:

*Las decisiones sobre la aceptación, retención y retiro de clientes* están a cargo de los Socios y Gerentes y se hace tomando en consideración la independencia y capacidad de rea para prestarles servicios apropiadamente, así como la integridad de los directivos del cliente.

Para todo trabajo solicitado a la firma y sobre la base del resultado de la evaluación del riesgo de su ejecución los socios y gerentes son quienes deciden finalmente si se acepta o no el trabajo.

Para decidir si se continúa una relación con un cliente se consideran asuntos importantes que deben ser detallados, tales como: Información Financiera, Indagación sobre la reputación del prospecto y de sus Directivos Se deben investigar antecedentes sobre posibles clientes confrontándola con la información de terceros.

También se debe solicitar al posible cliente la memoria del período a examinar y de períodos previos, coordina con los Auditores anteriores y realiza indagaciones sobre la integridad y reputación de la entidad (abogados, entidades gremiales y otros).

Si la evaluación del riesgo resulta ser de un nivel en que la firma se encuentra dispuesta a asumir se efectúa el trabajo, caso contrario no se debe realizar.

### **Conflictos de Interés**

Significa que en donde se presume una amenaza de conflicto de intereses a uno o más de los principios fundamentales, incluyendo la objetividad, confidencialidad o comportamiento profesional, que no se pueden eliminar o reducir a un nivel aceptable, el contador público se debe rechazar el compromiso.

### **Segundas Opiniones**

Cuando ocurran situaciones en la que se solicita una segunda opinión a un contador público en la práctica sobre la aplicación de algún tema contable o legal sobre una entidad que no es un cliente actual puede originar amenazas ya que la segunda opinión no está basada en el mismo conjunto de hechos que fueron disponibles al contador actual.

### **Honorarios y Otros Tipos de Remuneración**

Un profesional de contabilidad debe cobrar lo justo y no debería pagar o recibir un pago o comisión por obtener un cliente.

## **C) Aplicación a contadores profesionales empleados**

### **Conflictos Potenciales**

Un contador profesional debe oponerse cuando tiene presiones como:

- Actuar en contra de la ley o reglamento.
- Actuar en contra de las normas técnicas o profesionales.

- Facilitar las estrategias no éticas o estrategias de administración de ganancias ilegales.
- Mentir a los auditores de la organización o auditores externos.
- Falsear información financiera

### **Preparación y Reporte de la Información**

Un contador profesional es responsable al emitir información contable de la empresa que:

- a) Describa claramente la verdadera naturaleza de las transacciones de negocio, activos o pasivos.
- b) Clasifica y registra la información en una manera oportuna y apropiada.
- c) Representa los hechos de manera precisa y completa en todos los aspectos importantes.

### **Actuando con la suficiente experiencia**

Se refiere principalmente a que el contador no debe comprometerse a efectuar un trabajo en el que:

- El tiempo es insuficiente para llevarlo a cabo.
- Cuando no se le proporciona Información incompleta, restringida o por otro lado inadecuada para llevar a cabo los deberes de manera apropiada.
- Cuando no posee experiencia suficiente, capacitación y/o educación.
- Cuando no cuenta con los recursos inadecuados para el rendimiento apropiado de los deberes.

### **Intereses Financieros**

En general, significa que un contador profesional no debería manipular la información ni usar la información confidencial para obtener intereses financieros propios.



### **2.1.1.1 Experiencia Profesional**

La experiencia es la forma de conocimiento que se produce a partir de estas vivencias u observaciones.

La experiencia es un grado en cualquier ámbito de la vida tanto en el plano personal como en el ámbito profesional.

Desde el punto de vista laboral, la experiencia profesional es un requisito solicitado por muchas empresas cuando publican una oferta de empleo.

Por ejemplo, entre los requisitos de una oferta de empleo, se puede solicitar que el candidato tenga una experiencia de cinco años en un área determinada.

La experiencia profesional es un paso fundamental para cualquier estudiante universitario que al finalizar su carrera tiene grandes conocimientos teóricos pero no tiene experiencia práctica. Por esta razón, conviene ser humilde para seguir aprendiendo cada día a partir de la experiencia personal pero también, de la experiencia de otros compañeros de trabajo y por supuesto, a partir de las sugerencias del jefe.

Asimismo, estas cuestiones se reflejan en el currículum. El candidato detalla en el currículum las experiencias profesionales que acumula concretando las fechas en las que ha trabajado en cada empresa y el puesto que ha ocupado en cada una. (Porto y Merino 2014)

Los auditores deberían tener la educación, experiencia laboral, formación y experiencia como auditor siguientes:

- a) Deberían haber completado una educación suficiente para adquirir los conocimientos y habilidades en gestión de calidad.
- b) Deberían tener experiencia laboral que contribuya al desarrollo de los conocimientos y habilidades. La experiencia laboral debería ser en una función técnica, de gestión o profesional que haya implicado el ejercicio

del juicio, solución de problemas y comunicación con otro personal directivo o profesional, compañeros, clientes y/u otras partes interesadas.

c) Deberían haber completado formación como auditor que contribuya al desarrollo de los conocimientos y habilidades como los principios, procedimientos y técnicas de auditoría: para permitir al auditor aplicar aquellos que sean apropiados a las diferentes auditorías y para asegurarse de que las auditorías se llevan a cabo de manera coherente y sistemática. Un auditor debería ser capaz de:

- \* aplicar principios, procedimientos y técnicas de auditoría,
- \* planificar y organizar el trabajo eficazmente,
- \* llevar a cabo la auditoría dentro del horario acordado,
- \* establecer prioridades y centrarse en los asuntos de importancia,
- \* recopilar información a través de entrevistas eficaces, escuchando, observando y revisando documentos, registros y datos,
- \* entender lo apropiado del uso de técnicas de muestreo y sus consecuencias para la auditoría,
- \* verificar la exactitud de la información recopilada,
- \* confirmar que la evidencia de la auditoría es suficiente y apropiada para apoyar los hallazgos y conclusiones de la auditoría,
- \* evaluar aquellos factores que puedan afectar a la fiabilidad de los hallazgos y conclusiones de la auditoría,
- \* utilizar los documentos de trabajo para registrar las actividades de la auditoría,
- \* preparar informes de auditoría,
- \* mantener la confidencialidad y la seguridad de la información, y
- \* comunicarse eficazmente, ya sea con las habilidades lingüísticas personales o con el apoyo de un intérprete.

Esta experiencia debería haber sido obtenida bajo la dirección y orientación de un auditor con competencia como líder del equipo auditor en la misma disciplina. (Unzueta, 2011)

#### **2.1.1.2 Aplicación de normas**

El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, pueden ser muy diferentes en cada país, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros.

Los denominados estados financieros o cuentas anuales son los informes que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio. Su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico. Los documentos, que los componen, deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran. Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formados por los siguientes elementos:

El balance (también denominado Estado de Situación Financiera o Estado de Situación Patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.

El Estado de resultados (también denominado cuenta de Pérdidas y Ganancias) la cuenta de «Pérdidas y Ganancias» expresa una descomposición de los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto, que suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.

El estado de flujo de efectivo.

La memoria (También denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores. Los estados financieros suministran informes que pueden utilizar las instituciones para reportarla situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útiles para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Es fundamental también mencionar a las Normas Internacionales de Auditoría, que se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. (Martínez 2005)

## **NIAS 200-299 Principios Generales y Responsabilidad**

### **NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría**

Esta norma señala que el objetivo de una auditoría de estados contables permite al auditor expresar una opinión acerca de si los estados contables están preparados razonablemente, en los aspectos significativos, de acuerdo con un marco de referencia para los estados e informes contables.

Para ello, el contador público debe cumplir con las prescripciones del Código de Ética, con las de las NIA y con otras normas legales o

reglamentarias aplicables manteniendo una actitud de escepticismo dado que los estados contables pueden contener errores importantes.

Expresa la norma que una auditoría, practicada de acuerdo con las NIA, está dirigida a proveer seguridad razonable de que los estados contables tomados en su conjunto están libres de errores significativos.

Finalmente, la norma, claramente destaca que es de responsabilidad de la dirección del ente, la preparación de los estados contables, mientras que la responsabilidad del auditor se circunscribe a su examen.

### **NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría**

Esta norma tiene como propósito establecer una guía para acordar con el cliente los términos del trabajo de auditoría y, en su caso, ilustra sobre la posición que debe adoptar un auditor ante un requerimiento del cliente, para cambiar los términos convenidos y pasar a otro trabajo de nivel más bajo de seguridad que el que proporciona la auditoría.

La carta o acuerdo del compromiso de la auditoría debe ser enviada al cliente al comienzo del trabajo, de manera que se puede evitar malos entendidos respecto de las cuestiones claves del compromiso.

El contenido varía según el tipo de cliente; pero, en general, incluye: objetivo del trabajo; responsabilidad del cliente por la preparación de los estados contables; alcance del trabajo; forma que pueden asumir los informes del auditor; riesgo de la auditoría por limitaciones al alcance o cuestiones inherentes a las cuentas o al control interno establecido; acceso irrestricto a la documentación por parte del auditor; cuestiones relativas al planeamiento, expectativas del cliente; honorarios pactados y modalidad de cobro; apoyo del personal del cliente a la auditoría; etc.

En las auditorías repetitivas, el auditor deberá considerar, si existen circunstancias que requieran revisar los términos del compromiso.

Finalmente, si al auditor le fuera solicitado disminuir el alcance del trabajo, luego de ponerse de acuerdo en los términos de un compromiso de auditoría completa, debería considerar, según los elementos de juicio que proporciona esta NIA. Si es apropiado aceptar el pedido y, si no fuera adecuado, decidirá si corresponde renunciar al compromiso. En tal caso, deberá comunicar los hechos a la dirección de la empresa o a la asamblea de accionistas, según corresponda.

### **NIA 220. Normas sobre control de calidad**

El propósito de esta NIA es establecer reglas y guías de procedimiento para el control de la calidad del trabajo de auditoría.

Las políticas y procedimientos de control de calidad deben ser implementadas: tanto al nivel de la firma de auditoría, como respecto de un trabajo de auditoría en particular.

Respecto de las firmas profesionales, las políticas y procedimientos tienen que estar diseñadas para asegurar que todas las auditorías se conducen de acuerdo con las NIA o, en su caso, con las normas locales aplicables. Aspectos clave tratados, son: requerimientos profesionales; habilidades y competencia; asignación del personal adecuado; delegación; consultas; aceptación y retención de clientes; monitoreo del cumplimiento y adecuada comunicación de las políticas y prácticas establecidas.

En el nivel de una auditoría individual, temas clave que trata esta NIA, son: la dirección del compromiso; la supervisión adecuada y la revisión del trabajo, que incluye la revisión concurrente por parte de profesionales no involucrados en el compromiso específico.

### **NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)**

La NIA 230 expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar: tanto la opinión del auditor, como el debido cumplimiento de las normas de

auditoría. Los papeles de trabajo pueden estar en la forma de papeles propiamente dichos, películas, medios electrónicos u otro tipo de almacenamiento de datos.

La norma que se comenta trata sobre la forma y contenido de los papeles de trabajo; su confidencialidad; la custodia segura de tales papeles; la retención de ellos por parte del auditor y, finalmente, la propiedad de los papeles reconocida al auditor.

### **NIA 240. Fraude y error en los estados contables**

Esta NIA establece normas sobre la responsabilidad del auditor respecto de la existencia de fraude y error en los estados contables sometidos a su examen.

La norma destaca que el auditor debe considerar el riesgo de la existencia de errores significativos y fraude en los estados contables, cuando planea la auditoría, ejecuta los procedimientos necesarios para tal fin y rinde el informe respectivo.

La norma distingue: los fraudes de los errores e incluye, sus características. Asimismo, destaca la responsabilidad primaria de la dirección del ente por la prevención y detección de los fraudes y errores que pudieran existir.

Por otra parte, señala como responsabilidad del auditor, tal cual se ha dicho al comentar la NIA 200, la de conducir una auditoría cumpliendo con las NIA de manera que los procedimientos seleccionados estén dirigidos a expresar una opinión acerca de si los estados contables examinados, en sus aspectos significativos, están libres de errores y fraudes importantes. Cabe notar que, claramente, la norma destaca que el auditor no es responsable por la prevención del fraude y el error.

La NIA que se comenta, se ocupa de destacar las limitaciones inherentes a una auditoría respecto de obtener absoluta seguridad de detectar

fraudes y errores, aún cuando la auditoría haya sido eficientemente planeada y eficazmente ejecutados los procedimientos de acuerdo con las NIA. Por ello, la opinión del auditor se emite en un marco de razonable seguridad y no de certeza.

Aclarado lo precedente, la norma reclama del auditor el cumplimiento de determinados requisitos y procedimientos para mitigar el riesgo de que fraudes y errores importantes pudieran no ser descubiertos. Así se requiere que realice el trabajo con una actitud de escepticismo profesional, que mantenga discusiones de planeamiento con la dirección del ente, inquirendo sobre la susceptibilidad de la organización al riesgo de fraude o error y a la evaluación que hace la dirección sobre tal posibilidad.

La norma hace un análisis detallado del riesgo de la auditoría (dar una opinión equivocada sobre los estados contables sujetos a examen) y de sus componentes: el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección, explicando cada uno de ellos e indicando que actitud debe asumir el auditor frente a ellos.

También la norma hace un análisis de los procedimientos que debe cumplir el auditor cuando existen circunstancias que indican una posible distorsión de los estados contables y, en particular, cuando la distorsión se debe a un posible fraude. Además de los procedimientos requeridos, la norma establece los efectos que pueden tener esas distorsiones en el informe del auditor.

Finalmente, otras cuestiones tratadas en la NIA 240 se refieren a la documentación en los papeles de trabajo del auditor, de los factores de riesgo de fraude o error detectados; los procedimientos ejecutados en conexión con ellos; las representaciones de la dirección que debe obtener; las comunicaciones de los hallazgos de fraude o error a la dirección; las comunicaciones de debilidades importantes de control



interno; las cuestiones que se suscitan si el auditor no fuera capaz de completar el trabajo; la comunicación al auditor sucesor propuesto y otros temas relacionados.

### **NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables**

Dice esta NIA que: a) cuando el auditor planifique y ejecute los procedimientos de auditoría y b) en la evaluación y comunicación de los resultados de su trabajo, debe reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad de las leyes y regulaciones pueden afectar significativamente los estados contables sujetos a examen.

A su vez, la norma expresa la responsabilidad de la dirección del ente por el cumplimiento de las leyes y reglamentos, pero destaca la obligación del auditor de considerar la actitud de la organización frente a esas regulaciones y el riesgo involucrado. En orden al plan de auditoría, el auditor debe obtener una comprensión general de la estructura legal y reglamentaria a la que está sujeta tanto la entidad como el ramo de actividades en la que actúa y cómo ella cumple con ese marco.

Luego de comprender la estructura legal, el auditor debe ejecutar procedimientos de auditoría para identificar instancias de incumplimiento y determinar de qué modo ellas afectan a los estados contables sujetos a examen. La norma requiere también que el auditor obtenga una representación escrita de la dirección sobre la revelación de cualquier incumplimiento que ella tenga noticia y que deba ser considerado en la preparación de estados contables.

Finalmente, la norma trata de los procedimientos por seguir cuando se detectan incumplimientos; las comunicaciones al respecto por hacer a la dirección, a los usuarios de los estados contables y, en su caso, a las autoridades. También trata de la necesidad en ciertos casos del retiro del auditor del compromiso de trabajo asumido.

**NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente**

Esta norma establece las guías para determinar las materias que el auditor debe comunicar a las autoridades del ente y que surgen de su trabajo de auditoría. A su vez, indica la oportunidad y la forma en que tales cuestiones deben ser comunicadas y la debida confidencialidad que debe guardar respecto de los hallazgos de auditoría

**NIAS 300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados****NIA 300. Planeamiento del trabajo**

La norma regula las guías para el planeamiento efectivo de un trabajo recurrente y distingue los aspectos que debe considerar en una primera auditoría. En rigor se trata del plan general, de la debida documentación de ese plan y de las materias que deben ser consideradas por el auditor. Incluye el programa de auditoría en el que se determina el alcance, la naturaleza y la oportunidad de las pruebas de auditoría, sobre bases dinámicas. Esto quiere decir, que está sujeto a cambios en la medida de los hallazgos del auditor.

**NIA 310. Conocimiento del negocio**

Para la ejecución adecuada de la auditoría el auditor y su equipo deben obtener un apropiado conocimiento del negocio tal que les permita identificar los sucesos, las transacciones y las prácticas relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el informe de auditoría.

**NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos**

El auditor debe obtener una comprensión de la entidad y de su ambiente incluido el control interno que sea suficiente para identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados contables debido a fraudes o simplemente errores y que sea suficiente para diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados. Entre los procedimientos que el auditor debería ejecutar para obtener el conocimiento a que se alude más arriba, se encuentran la indagación oral a la dirección y otros funcionarios del ente, la revisión analítica preliminar y la observación e inspección. Todos estos aspectos deben ser discutidos por el auditor con su equipo de trabajo. Esta norma es muy detallada y se refiere muy explícitamente a todos los pasos que debe dar el auditor para cumplir con este importante cometido. En particular, la graduación de los riesgos observados, los controles de la entidad para mitigar esos riesgos y los procedimientos de auditoría que diseñará para obtener suficiente seguridad en su opinión sobre los estados contables objeto del examen.

**NIA 320. Significación relativa**

El auditor cuando conduce una auditoría debe considerar la significación relativa y sus relaciones con el riesgo de auditoría. La norma define el concepto de “significación” en forma similar a la contabilidad y se refiere al objetivo de la auditoría que es permitirle al auditor expresar una opinión acerca de si los estados contables están libres de errores significativos. La norma provee guías para la determinación de la significación, su relación con el riesgo de auditoría y la evaluación de los efectos de los errores. Asimismo, se refiere al efecto que los errores significativos tienen en el informe del auditor.

**NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados**

La norma establece las guías para responder en forma global a la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables a través de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Estos procedimientos de auditoría están dirigidos para responder a los riesgos en el nivel de las afirmaciones contenidas en los estados contables. Incluyen pruebas de controles que mitiguen los riesgos evaluados y, en su caso, la determinación de naturaleza extensión y oportunidad de la aplicación de los procedimientos sustantivos adecuados. Finalmente, la norma incluye elementos para evaluar la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos y expresa de qué modo deben documentarse en papeles de trabajo los resultados de los procedimientos aplicados.

**NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno**

La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas.

**NIA 401. Auditoría en un ambiente computarizado**

La norma establece que el auditor debe considerar de qué manera el ambiente computarizado influye en la auditoría; se refiere a la idoneidad

del auditor para evaluar esas cuestiones y, en su caso, cuándo utilizar el trabajo de terceros expertos en el área pero no comprometidos con la organización auditada. Trata la cuestión en las fases de planeamiento, evaluación de riesgos y aplicación de procedimientos de auditoría específicos.

#### **NIA 402. Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios de terceros**

Muchas entidades contratan los servicios de organizaciones para la realización de tareas específicas a las operaciones de negocios de la entidad.

El auditor debe determinar qué servicios prestados son relevantes para la auditoría de estados financieros, estos son los que hacen parte del sistema de información de la entidad y son relevantes a la información financiera. Ejemplos de estos servicios son mantenimiento de los registros contables de la entidad usuaria, administración de activos y manejo de transacciones como agente de la entidad usuaria.

El auditor debe obtener un entendimiento de la naturaleza e importancia de los servicios prestados por organizaciones y su efecto en el control interno de la entidad relevante a la auditoría, que permita identificar y evaluar riesgos de importancia relativa, para diseñar e implementar los procedimientos que respondan a dichos riesgos. El auditor puede recurrir a manuales, contratos o acuerdos entre la entidad y la organización de servicios, reportes y su experiencia para adquirir la información necesaria para el entendimiento.

#### **NIAS 500-599 Evidencia de Auditoría**

##### **NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría**

El auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes (provenientes de los registros contables y de la documentación) para

sustentar en forma razonable sus conclusiones en las que basa su opinión. La norma expone qué se consideran elementos de juicio “válidos”, que es un concepto cualitativo, y qué significa el término “suficientes”, que es un concepto cuantitativo. Tales elementos de juicio incluyen, además de los originados en los procedimientos sustantivos de auditoría, los provenientes de sus pruebas de control interno que respaldan su evaluación del riesgo de control. En la norma, se tratan asimismo cuáles son los procedimientos de auditoría para obtener los citados elementos de juicio. Entre ellos se desarrollan: a) la inspección de registros y documentos; b) la inspección de activos físicos; c) la observación; d) la indagación oral; e) las confirmaciones de terceros; f) los recálculos aritméticos; g) el reproceso de la información y h) las revisiones analíticas sustantivas.

#### **NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítems específicos**

El auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto a existencia y condición del inventario, integridad de los litigios y reclamaciones que afecten la entidad, y presentación y revelación de la información por segmentos.

**Inventario:** Cuando el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia con relación a la existencia y condición del inventario. Esta evidencia puede obtenerse de la revisión y presencia en los conteos físicos, evaluación de los procedimientos implementados para controlar y registrar los resultados de los conteos físicos e inspeccionar el inventario. Si el auditor no puede estar presente en los conteos físicos debe utilizar procedimientos adicionales que le aseguren obtener la evidencia necesaria relacionada con el inventario, por ejemplo puede inspeccionar

documentación de la venta posterior de partidas específicas del inventario adquirido o comprado antes del conteo físico del inventario.

De la misma manera cuando el inventario es responsabilidad de un tercero, el auditor debe solicitar confirmación del tercero en cuanto a la existencia y condición del inventario y realizar la inspección y procedimientos necesarios.

**Litigios y reclamaciones:** El auditor debe diseñar e implementar los procedimientos necesarios para la identificación de litigios y reclamaciones que involucren a la entidad, y que representen riesgo de representación errónea de importancia relativa. Estos procedimientos implican una investigación con la administración, revisión de minutas y correspondencia relevante, y comprobación de gastos legales pagados/devengados. Asimismo el auditor debe solicitar representaciones escritas a la administración o encargados del gobierno corporativo acerca de los litigios y reclamaciones conocidos revelándolos en su totalidad para el desarrollo de la auditoría. Cuando el auditor determina que los litigios y reclamaciones son un riesgo de representación errónea de importancia relativa, debe realizar una comunicación mediante una petición escrita al consejero legal de la entidad, siempre y cuando sea posible de acuerdo a las leyes y regulaciones pertinentes, si no es posible el auditor debe aplicar los procedimientos de auditoría adicionales.

Si la administración o el consejero legal se niegan a responder la petición del auditor, y no se puede obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría, el auditor debe modificar su opinión en el dictamen sobre los estados financieros.

**Información por segmentos:** El auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia sobre la presentación y revelación de la información por segmentos, mediante el entendimiento de los métodos que utiliza la

administración para determinar la información por segmentos, y demás procedimientos analíticos y de auditoría acordes a las circunstancias.

#### **NIA 505. Confirmaciones externas**

La norma señala que el auditor debe determinar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener elementos de juicio válidos y suficientes para respaldar las afirmaciones contenidas en los estados contables. Para ello, debe considerar la significación de las partidas por confirmar, su evaluación de los riesgos inherentes y de control y el modo en que otros procedimientos de auditoría planeados pueden reducir el riesgo de error en las afirmaciones de los estados contables a un nivel bajo, que sea aceptable.

La norma es suficientemente detallada para tratar y explicar: las relaciones entre las confirmaciones y la evaluación que hace el auditor de los riesgos inherentes y de control; qué tipo de afirmaciones pueden ser confirmadas externamente; cómo se diseñan los pedidos de confirmación; el uso de confirmaciones positivas y negativas; los pedidos de la gerencia sobre no enviar confirmaciones y sus efectos; las características que debe poseer quien responde a los pedidos; el proceso de confirmación propiamente dicho; la evaluación de los resultados de ese proceso y, finalmente, la posibilidad de utilizar confirmaciones a una fecha anterior a la de cierre del ejercicio.

#### **NIA 510. Primera auditoría. Saldos iniciales**

Para las primeras auditorías el auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes respecto de que: 1) los saldos iniciales no contengan errores significativos que pudieran afectar los saldos del período corriente; 2) los saldos del ejercicio anterior han sido correctamente trasladados al presente ejercicio o, en su caso, han sido ajustados; 3) las políticas contables del ente son apropiadas y han sido uniformemente aplicadas o sus cambios debidamente contabilizados y adecuadamente expuestos. La



norma detalla, además, los procedimientos para cumplir estos propósitos y los efectos en las conclusiones y en el informe de auditoría.

### **NIA 520. Procedimientos analíticos**

La norma provee guías para la aplicación de procedimientos de revisión analítica en las etapas de planeamiento, de recopilación de elementos de juicio, es decir, como pruebas sustantivas y a la finalización de la auditoría como una revisión global. A su vez, proporciona detalles sobre las diferentes pruebas analíticas por ejecutar y el alcance de la confianza que ellas proveen, de acuerdo con un conjunto de factores indicados en la norma. Incluye una guía sobre la investigación de partidas inusuales y la obtención de evidencias corroborativas de las desviaciones determinadas.

### **NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas**

La norma expresa que cuando el auditor diseña sus procedimientos de auditoría, debe determinar medios apropiados para seleccionar los ítems que va a probar, como así también los elementos de juicio que debe recopilar para cumplir con los objetivos de las pruebas de auditoría.

La norma contiene definiciones sobre muestreo y sobre los elementos que conforman tanto los muestreos con base estadística como los denominados “a criterio”. Define los elementos de juicio que provienen tanto de las pruebas de controles, como de las pruebas sustantivas y cómo el auditor debe usar su juicio profesional para reducir a un nivel aceptable el riesgo de error.

La norma establece que usar un muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio del auditor. Trata en particular 1) la manera de diseñar la muestra para lo cual trata cuestiones tales como: población, estratificación y selección de acuerdo con la ponderación del valor de los ítems; 2) el tamaño de la muestra; 3) la selección de la muestra; 4) los procedimientos de auditoría sobre los ítems seleccionados; 5) la

naturaleza y causa de los errores detectados; 6) la proyección de los errores y 6) la evaluación de los resultados del muestreo.

#### **NIA 540. Auditoría de las estimaciones contables**

Dado que los estados contables contienen variadas estimaciones de la dirección del ente tales como provisiones para incobrables, vidas útiles de bienes de uso e intangibles, provisiones para juicios, para desvalorizaciones de inventarios, etc. La norma establece que el auditor debe obtener elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar las estimaciones de la administración del ente. En tal sentido, proporciona los procedimientos de revisión que debe seguir el auditor y que incluyen: el análisis del proceso de estimaciones de la gerencia; la comparación con elementos independientes o la revisión de los hechos posteriores que confirmen la estimación efectuada y, finalmente, la evaluación de los resultados de sus procedimientos.

#### **NIA 545. Auditoria de las mediciones a valores corrientes y su exposición**

El auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes para respaldar las mediciones y exposiciones a valor corriente de ciertos activos, pasivos y de las variaciones de valor corriente de estos últimos, sea que impacten en resultados o en el patrimonio neto de acuerdo con las normas contables vigentes.

La norma señala que el auditor debe 1) obtener un conocimiento de cómo la entidad determina y expone los valores corrientes; 2) evaluar los riesgos inherente y de control que puedan afectar esas mediciones; 3) con base en 1) y 2) diseñar los procedimientos de auditoría apropiados para su examen; 4) evaluar si las mediciones y exposiciones de valores corrientes están de acuerdo con las normas contables vigentes; 5) evaluar la uniformidad en la aplicación de los criterios seguidos; 6) en su caso, determinar si necesita la ayuda de un experto; 7) evaluar las premisas

seguidas por la gerencia para las estimaciones efectuadas, la consistencia de los datos utilizados en las estimaciones y los cálculos realizados por la gerencia; 8) evaluar los hechos posteriores referidos a la confirmación o no de los valores corrientes determinados; 9) comparar la consistencia de los elementos de juicio obtenidos con otras evidencias obtenidas durante la auditoría; 10) obtener representación escrita de la gerencia sobre la razonabilidad de las premisas significativas utilizadas por ella incluidos los cursos de acción relevantes que seguirá en orden a los valores corrientes determinados.

### **NIA 550. Partes relacionadas**

El auditor debe ejecutar procedimientos de auditoría tendientes a obtener elementos de juicio válidos y suficientes respecto de la identificación y exposición que la dirección ha hecho de las partes relacionadas y del efecto de las transacciones significativas hechas por el ente con las partes relacionadas. Una cuestión clave es la integridad en la medición y exposición de transacciones con partes relacionadas. A tal efecto la norma señala qué procedimientos de auditoría debe ejecutar el auditor para satisfacerse de la integridad de la información referida a partes relacionadas. Asimismo, la norma requiere que el auditor obtenga adecuadas representaciones de la dirección sobre esta materia. Finalmente, la norma determina que si el auditor tiene dudas sobre la obtención de elementos de juicio válidos y suficientes sobre este punto, debe modificar apropiadamente la opinión que emita sobre los estados contables del ente.

### **NIA 560. Hechos posteriores**

La NIA 560 nos habla acerca de los hechos posteriores al cierre que se presentan durante una auditoría; esto significa que pueden presentarse casos donde es necesario que el auditor aplique ciertos procedimientos para obtener evidencia suficiente, así como, registrar de manera

adecuada dichos hechos, con el fin de presentar en su dictamen información fiel y adecuada de la entidad auditada.

Cuando ocurren hechos posteriores al cierre el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría y de ser necesario realizar los ajustes a los estados financieros. Así mismo, cuando se detectan hechos después de la fecha del informe, pero antes de su publicación, el auditor no tiene la obligación de aplicar procedimientos respecto a los estados financieros, y deberá discutir con los encargados del gobierno y la dirección si es necesario hacer modificación de los estados financieros, e indagará sobre los procedimientos que se tengan para tratar de manera adecuada esta situación.

Si hubiera hechos que llegan a conocimiento del auditor luego de la fecha de publicación de los estados financieros, tendrá que incluir en su informe un párrafo de énfasis que describa a detalle la razón por la que los estados financieros se han modificado.

#### **NIA 570. Empresa en marcha**

El auditor debe considerar cuando planea y ejecuta los procedimientos de auditoría, la validez de la asunción por parte de la dirección de la condición de “empresa en marcha” del ente cuyos estados contables están siendo objeto de auditoría. Es decir, que los estados contables han sido preparados teniendo en cuenta que la entidad está siendo vista como un negocio que continúa en un futuro predecible, sin la intención de la dirección ni la necesidad de su liquidación, cesación de actividades o en estado de insolvencia. En consecuencia, los activos y pasivos se miden bajo condiciones normales de realización y cancelación, respectivamente.

La responsabilidad del auditor sobre el análisis de la evaluación de la gerencia sobre la condición de “empresa en marcha” comienza en la fase de planeamiento de la auditoría y en su caso, debe determinar cómo afecta el riesgo de auditoría. El auditor debe considerar el período que

utiliza la gerencia para estimar esta condición pero si este fuera menor de doce meses, el auditor deberá pedir a la gerencia que extienda sus estimaciones al período de doce meses a contar de la fecha de cierre del balance examinado.

La norma incluye los procedimientos de auditoría por ejecutar cuando ciertos sucesos o condiciones sobre el particular se identifican y cómo afectan sus conclusiones y el correspondiente informe de auditoría por emitir.

### **NIA 580. Representaciones de la dirección o gerencia**

El auditor debe obtener evidencia respecto de que la dirección del ente reconoce su responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados contables de acuerdo con las normas contables vigentes y que los ha aprobado debidamente. Para ello, el auditor debe obtener una carta de representación escrita de la dirección que incluya las afirmaciones significativas, tanto explícitas como implícitas, que contienen los estados contables, cuando ninguna otra evidencia apropiada es razonable pensar que pueda existir. Por ello, esta carta no sustituye los procedimientos de auditoría que debe efectuar el auditor. La norma provee un ejemplo de carta de representación.

Si la dirección se rehusara a proporcionar esta carta de representación, ello constituiría una limitación al alcance del trabajo y por lo tanto el auditor debería emitir una opinión con salvedad indeterminada o abstenerse de opinar.

### **NIAS 600-699 Uso del trabajo de otros**

#### **NIA 600. Uso del trabajo de otro auditor**

Dice la norma que cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, el auditor principal debe determinar cómo el trabajo del otro auditor afectará la auditoría. La primera cuestión que debe considerar el

auditor principal es si su participación como tal es suficiente para actuar en ese carácter. En otras palabras, si la porción de la auditoría que asume es suficientemente significativa, si es adecuado su conocimiento de todos los componentes del negocio; si evaluó el riesgo de errores significativos en esos componentes; si serían necesarios procedimientos adicionales sobre el trabajo del otro auditor, etc.

La norma trata en detalle los procedimientos del auditor principal; la consideración que éste debe hacer de los hallazgos significativos del otro auditor; la cooperación entre los auditores; las consideraciones sobre el informe de auditoría y las guías sobre la división de responsabilidades.

#### **NIA 610. Consideración del trabajo de la auditoría interna**

La norma establece guías para el auditor en relación con la auditoría interna del ente. En efecto, el auditor externo debería considerar las actividades de la auditoría interna y sus efectos, si existieran, sobre los procedimientos de auditoría externa. Ciertas partes del trabajo de los auditores internos podrían ser de utilidad para el auditor externo.

La norma describe el alcance y objetivos de la auditoría interna; las relaciones entre el auditor interno y el externo; la comprensión del trabajo del auditor interno y la evaluación preliminar que hace el auditor externo de manera de establecer si puede tenerlo en cuenta en el planeamiento de la auditoría para que ésta resulte más efectiva. Finalmente, la norma trata de la evaluación y prueba por parte del auditor externo de los trabajos específicos del auditor interno que podrían ser adecuados para propósitos de auditoría externa.

#### **NIA 620. Uso del trabajo de un experto**

Cuando un auditor externo utiliza el trabajo de un experto, debe obtener elementos de juicios válidos y suficientes de que tal trabajo es adecuado a los propósitos de la auditoría.

La primera cuestión es determinar si necesita usar los servicios de un experto y en qué casos; luego evaluar la competencia y objetividad del experto; seguidamente, analizar el alcance del trabajo del experto; a continuación, evaluar el trabajo realizado por el experto y, finalmente, evaluar si será necesario modificar su informe de auditoría haciendo referencia al trabajo del experto ya que si no hiciera tal referencia el informe sólo podría ser favorable y sin salvedades.

## **NIAS 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría**

### **NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables**

La norma trata sobre la forma y contenido del informe del auditor sobre los estados contables auditados para lo cual debe revisar y evaluar las conclusiones derivadas de los elementos de juicio obtenidos que sustentan su opinión. La opinión debe ser escrita y referirse a los estados en su conjunto.

La norma trata cada uno de los elementos básicos del informe: título adecuado; destinatario; párrafo de introducción que incluye la identificación de los estados auditados y de la responsabilidad de la dirección sobre su preparación; párrafo de alcance que describe la naturaleza de una auditoría y la referencia a las NIA aplicadas en la auditoría; párrafo de opinión que refiere a las normas contables vigentes; fecha del informe; dirección del auditor y firma del auditor.

Respecto de la opinión, la norma establece que la opinión no es calificada cuando el auditor concluye en que los estados contables presentan razonablemente la información de acuerdo con las normas contables en vigor. En cambio, se considera que un informe es modificado cuando contiene una o más de las siguientes cuestiones: a) un párrafo de énfasis (utilizado básicamente en casos de incertidumbres incluidas las cuestiones de “empresa en marcha”) y que no modifica la opinión principal; b) cuando contiene asuntos que afectan la opinión y que pueden

resultar en una salvedad originada en una discrepancia en la aplicación de las normas contables vigentes que afectan ciertas afirmaciones de los estados contables o en limitaciones al alcance (para la RT 7 serían las denominadas “determinadas” e “indeterminadas” respectivamente), abstención de opinión (usualmente por limitaciones significativas al alcance), u opinión adversa (por discrepancias significativas que afectan a los estados contables en su conjunto).

Los asuntos que provocan modificaciones al informe del auditor, deben ser adecuadamente explicados por éste y, en su caso, cuantificados sus efectos.

### **NIA 710. Comparativos**

La norma establece las responsabilidades del auditor cuando se presentan estados contables comparativos. En tal sentido, expresa que el auditor debe determinar, sobre la base de elementos de juicio válidos y suficientes recopilados, si la información comparativa cumple en todos sus aspectos significativos con las normas contables vigentes.

La norma trata de modo diferente las siguientes situaciones:

Si las cifras de los estados contables del ejercicio anterior se incluyen como parte integrante de los estados del corriente año y, usualmente, no se presentan completas, el informe de auditoría sólo se refiere a los estados contables del corriente ejercicio del cual forman parte los datos comparativos.

Si la información de períodos precedentes se incluye a efectos meramente comparativos en los estados contables corrientes, en ocasiones completos, pero sin formar parte integrante de ellos, el informe de auditoría se refiere a cada uno de los estados contables, pudiendo expresar opiniones diferentes para cada uno de ellos.



**NIA 720. Otra información en documentos que contienen estados contables auditados**

La norma trata de la relación entre el auditor externo e información adjunta a los estados contables sobre la cual no tiene la obligación de auditar. En tal caso, la norma establece que el auditor debe leer esa otra información para identificar, si existieran, inconsistencias significativas respecto de los estados contables auditados. Si ello ocurriera, debe determinar si son los estados contables o la otra información los que necesitan ser corregidos. En caso que la entidad se rehusara a efectuar las correcciones, si ellas afectan los estados contables, el auditor debe expresar una opinión con salvedades o adversa, lo que correspondiere. Si, en cambio, afectara la otra información, el auditor debería manifestar la inconsistencia en el párrafo de énfasis y, en su caso, tomar otras acciones (retirarse del trabajo, solicitar consejo legal, etc.)

**NIAS 800-899 Áreas especializadas****NIA 800. El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales**

Las auditorías de propósitos especiales se efectúan sobre: estados contables preparados sobre bases diferentes a las normas contables vigentes; partes o componentes de los estados contables; el cumplimiento de acuerdos contractuales y sobre estados contables resumidos. En estos casos, la norma establece que el auditor debe revisar y evaluar las conclusiones surgidas de los elementos de juicio obtenidos durante estos compromisos especiales de auditoría como una base para expresar su opinión que debe constar claramente en un informe escrito.

La norma requiere que el auditor acuerde formalmente con el cliente el alcance y el propósito del compromiso y el tipo de informe que va a ser emitido. En general, la estructura del informe es similar al informe sobre los estados contables, lógicamente con las variaciones necesarias de

acuerdo con la especial naturaleza de estos trabajos. La norma incluye requisitos y elementos para cada uno de estos informes especiales. (Rodas, 2009)

### **2.1.1.3 Registro de operaciones**

Se trata del accionar y de las consecuencias de registrar, un verbo que refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel.

El registro de operaciones tiene como finalidad asentar las transacciones celebradas por la entidad, para como resultado elaborar los Estados Financieros. En la actualidad ayuda mucho el uso de sistemas electrónicos en los que se emiten directamente los registros conforme a la legislación. (Evilla y Rodriguez, 2011)

Para registrar correctamente en las cuentas, es necesario considerar tanto la causa como el efecto que produce cada operación, ya que por sencilla que sea afectará cuando menos a dos cuentas. En cualquier operación que se haya efectuado siempre habrá una causa y un efecto que, por la misma cantidad, variará nuestros valores del Balance.

Las variaciones, o sea, los aumentos y disminuciones que sufran los valores de Activo, Pasivo y Capital, por las operaciones que se efectúan en el negocio, se deben registrar en las cuentas correspondientes por medio de cargos y abonos. Como las cuentas representan valores de distinta naturaleza, se presenta el problema de saber qué cargos y qué abonos van a significar los aumentos o las disminuciones en las diferentes cuentas del Activo, del Pasivo y del Capital.

A medida que pasa el tiempo, las organizaciones, principalmente las de gran tamaño, se apoyan, cada vez más, en las tecnologías de información para realizar y controlar sus operaciones.

Los sistemas de información utilizados pueden ser simples o complejos, dependiendo de varios factores como: la cantidad de operaciones, el tamaño de la empresa, la dispersión geográfica de los centros de trabajo que la conforman, etc.

Ante este entorno, los auditores no pueden ser ajenos a la evolución tecnológica y, por lo tanto, tienen que crear esquemas o mecanismos de auditoría de acuerdo con las circunstancias y apoyarse con estos medios. Por ello, las áreas de auditoría están incorporando auditores especializados en tecnologías de información, quienes, además de revisar aspectos técnicos como los procedimientos y desempeño de los centros de cómputo, seguridad de la información y desarrollo de sistemas —entre otros—, participan en las revisiones de las operaciones del negocio y en el desarrollo de monitoreos junto con otros auditores, apoyándolos de manera alternativa, así como en la construcción de sistemas especializados para responder a las necesidades de administración de la propia área y de la ejecución del proceso de auditoría interna.

En la actualidad, se cuenta con una gran variedad de software, tanto para la administración del área de auditoría como para la extracción y análisis de datos, monitoreo continuo de las operaciones, administración de riesgos, de cumplimiento con la Ley Sarbanes-Oxley (SOX), etc. Al contar con esta gama de herramientas, el departamento de auditoría cuenta con la flexibilidad necesaria para aplicar la mejor tecnología a cada tarea específica, dependiendo también de diversos factores y de la complejidad, objetivos, alcances y tareas a lograr por cada revisión.

Algunos de los puntos básicos que consumen una considerable cantidad de tiempo del grupo de auditores son, precisamente, los relacionados con la revisión de los aspectos normativos, los cuales presentan una gran oportunidad para incrementar la productividad en la auditoría, ya que pueden automatizarse. Esto permite a los auditores dedicar mayor tiempo a otros aspectos que deben generar propuestas de alto valor.

En este sentido, los auditores pueden utilizar software especializado sistemas con el propósito de analizarla y verificarla, principalmente, en cuanto al cumplimiento normativo. (Aguñaga, 2015)

### **2.1.2 Calidad de Informe de Auditoría**

La calidad de Informe de Auditoría mucho tiene que ver con la experiencia y capacitación del auditor.

Los informes de auditoría es tarea del auditor líder, aunque cuando se realiza una auditoría "extensa", es inevitable la participación de otros miembros del equipo. Sin tener en cuenta el estilo y formato, los informes de auditoría deben tratar temas claves que ya se hayan identificado como esenciales en las reuniones de inicio y cierre. Para realizar un informe se deben tener en cuenta dos objetivos concretos:

1. El informe debe proporcionar evidencias objetivas de la implantación eficaz del procedimiento de auditoría.
2. Se deben identificar las exigencias de las Acciones Correctivas y establecer e iniciar las acciones de seguimiento necesarias.

Los informes también incluyen el feedback:

- Para identificar y aprender de las "mejores prácticas".
- Para identificar las acciones correctivas significativas.
- Para eliminar los problemas de Forma permanente.

Cada informe debe identificarse de manera única de manera que se pueda relacionar fácilmente con el programa de auditoría, Aunque es suficiente con un título y una fecha, un número puede facilitar la trazabilidad de partes del informe con la auditoría, como por el ejemplo las notas de no cumplimiento. Los informes deberán cumplir los siguientes requisitos generales y ser:

- Ordenados
- Evaluados con justicia
- Escritos con precisión
- Bien presentados

Antes de realizar los informes, se deben tomar decisiones, si corresponde a una no conformidad o una observación.

Estas decisiones normalmente se toman durante la realización de la auditoría, pero algunas veces resulta necesario decidir mientras se recopilan los informes.

Se debe aplicar el sentido común, porque podríamos perder la cooperación del auditado si juzgamos de manera incorrecta.

Un informe de no conformidad /acción correctiva, siempre y cuando no sea excesivamente largo, debe contener la suficiente información para permitir que alguien que no estuviera presente en la auditoría sea capaz de juzgar la importancia de la deficiencia.

El uso de términos como generalizado, varios, aislado, etc. ayuda a comunicar de manera precisa, la naturaleza y amplitud de las deficiencias, pero se deben utilizar con precaución. Existe la posibilidad de poner en peligro la objetividad, por ejemplo, el término "generalizado" sólo se debe utilizar si existen evidencias para su uso. Otro punto que se debe tener en cuenta es el ser justo a la hora de describir las deficiencias en los informes, por ejemplo, el 50% de las órdenes de compra contenían

descripciones incompletas - esto resulta injusto si sólo se realizaron muestreos de 2 órdenes de compra.

Si los auditores perciben deficiencias que no se pueden emitir como notas de no conformidad / informes de acción correctivas porque no pertenecían al ámbito de auditoría, si el procedimiento de auditoría interna lo permite, se podrán plantear como recomendaciones / aspectos que se deberán tener en cuenta por el departamento auditado. (Freites, 2013)

El resultado final de la auditoría se formalizará mediante informe de cuyo contenido será responsable el jefe de la auditoría, quien lo analizará con el máximo directivo de la entidad auditada, esto en conformidad con lo establecido en la normativa interna de la organización. Puede darse el caso de detecciones de acciones u omisiones presumiblemente delictivas, en ese caso el auditor está obligado a presentar un informe especial ante las autoridades competentes, el que se acompañará de los documentos probatorios originales ocupados.

El auditor interno debe preparar sus informes por escrito para comunicar los resultados de cada servicio de auditoría y consultoría prestado en su organización y que son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría interna a los directivos y demás funcionarios que correspondan, reducir el riesgo de que los resultados sean malinterpretados y facilitar el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

### **Oportunidad y presentación**

Los informes deben emitirse lo más pronto posible para que su contenido pueda ser utilizado oportunamente por los dirigentes o funcionarios de la administración y del nivel superior correspondiente, así como por otros interesados, este debe ser completo, exacto, objetivo y convincente, así como lo suficientemente claro y conciso como lo permitan los asuntos que trate.

**Comunicación de resultados**

Los informes deben comunicarse oportunamente a los dirigentes y funcionarios que están autorizados para recibirlos por las disposiciones legales vigentes, a fin de que tomen las acciones que correspondan respecto a los hallazgos y recomendaciones de la auditoría. El auditor interno debe conocer que la confección del informe final de auditoría es una de las fases más importantes y complejas de la auditoría, por lo que requiere de extremo cuidado en su confección. El estilo de redacción es muy propio de cada persona, no obstante, el auditor debe tener en cuenta al confeccionar sus informes aspectos tales como:

- a. Hacer uso de un lenguaje correcto, actual, comprensible, persuasivo, evitando la repetición excesiva de vocablos y utilizando palabras comunes y de uso generalizado.
- b. Revisar minuciosamente los papeles de trabajo antes de la confección del informe.
- c. Utilizar adecuadamente los signos de puntuación.
- d. El tono que se utilice debe ser significativo, teniendo en cuenta el tacto, estilo impersonal y la crítica constructiva.
- e. Los resultados deben aparecer ordenados por su importancia y significación.
- f. Se deben incluir solamente los hechos importantes, no se debe detallar lo auditado en exceso.
- g. No utilizar siglas o abreviaturas que no hayan sido declaradas previamente.

**Las recomendaciones del informe y su seguimiento por el auditor**

El auditor interno reflejará el resultado de la labor de auditoría interna en las recomendaciones que brinde para obtener mejoras en la gestión institucional.

Se deben formular en tono constructivo, dirigidas a mejorar el sistema de control interno y a corregir errores y deficiencias contables, financieras, administrativas o de otra naturaleza, encontradas en las operaciones evaluadas en el transcurso de una auditoría o estudio especial de auditoría.

Las recomendaciones deben cumplir los siguientes requisitos:

- a. Que presenten solución a la deficiencia reportada.
- b. Los efectos de su aplicación práctica, en el funcionamiento general de toda la institución o segmento auditado.
- c. Que ataquen la causa, muestren una acción específica y dirigida a quien debe realizar la acción.
- d. Que sean viables, es decir, que exista la posibilidad de llevar la recomendación a la práctica.
- e. Que sean comprensibles, que se expliquen por sí mismas. En los casos de auditorías evaluadas de Deficiente o Malo, se debe consignar en el informe de auditoría el término que dispone el auditado para remitir a la unidad organizativa de auditoría que realizó el trabajo, el Plan de Medidas elaborado con el objetivo de erradicar las deficiencias detectadas.

El auditor interno debe realizar un seguimiento firme y riguroso a las medidas adoptadas por el área para solucionar las deficiencias, esta es la clave del éxito, por lo que debe establecer términos para que las direcciones auditadas se refieran por escrito sobre la puesta en ejecución de dichas recomendaciones. Periódicamente deberá comprobar en el campo la veracidad de la información e insistir sobre aquellas medidas que no hayan sido puestas en práctica, informando a la autoridad superior sobre tal situación para que se adopten las medidas necesarias. La responsabilidad del auditor interno no desaparece hasta que se haya



asegurado que se han llevado a cabo las acciones recomendadas en los informes de auditoría. El auditor interno dispone de un programa de seguimiento que será utilizado en sus comprobaciones (en el campo) con vistas de asegurar el cumplimiento de las medidas adoptadas a partir de las recomendaciones de los informes de auditoría.

### **Guía estandarizada para confeccionar los informes de auditoría**

#### **En encabezamiento los criterios a tener en cuenta son:**

Nombre de la organización a la que pertenece el auditor interno. A continuación y en filas sucesivas a la izquierda se expone:

- Orden de trabajo N°: número de la orden de trabajo que dio origen a la auditoría.
- Área o dirección auditada: departamento, grupo, o dirección auditada.
- Tipo de auditoría: la ejecutada según las clasificaciones establecidas.
- Fecha de inicio: fecha en que comenzó la ejecución de la auditoría.
- Fecha de terminación: fecha en que se terminó la auditoría en el terreno.
- Auditoría ejecutada por: auditor interno. - Auditor: nombre y apellidos del auditor interno. Después de los datos señalados, se titula el documento con el nombre "Informe".

#### **En la introducción los criterios a tener en cuenta son:**

- Caracterización: brevemente del grupo, departamento o actividad auditada refiriéndose a las principales actividades que desarrolla y otros aspectos que puedan resultar de interés.
- Objetivos: los propuestos en la auditoría interna, así como las causas de incumplimiento de alguno.
- Alcance: debe expresar la profundidad y cobertura de trabajo que se haya realizado para cumplir los objetivos.

- Declaración: de que la auditoría interna se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Interna, si no se cumplió hacer una salvedad, e incluir en el alcance las causas del incumplimiento de forma clara, concisa y comprensible.
- Limitaciones: por imposibilidades de aplicar determinado procedimiento previsto en el programa, inadecuados registros primarios, políticas contable económico financieras o de otro tipo no acordes con la legislación vigente.
- Metodología: se debe explicar claramente los programas de trabajo diseñados, las técnicas que se han empleado para obtener las evidencias para cumplir los objetivos de la auditoría.
- Dirigido a: máximo nivel de dirección al que está subordinado el auditor interno.

**En las conclusiones los criterios a tener en cuenta son:**

- Las conclusiones serán deducciones lógicas basadas en los hallazgos, la fuerza de estas depende de lo persuasivo de la evidencia de los hallazgos y lo convincente de la lógica usada para formularlas.
- No deben constituir la repetición de lo consignado en la sección Resultados del propio informe. • Se debe reflejar, de forma general, las causas fundamentales que originaron el error, irregularidad o fraude así como las consecuencias directas o indirectas que pueden derivarse de esto.
- La calificación se expone de acuerdo con los resultados del servicio de auditoría ejecutado, lo más objetiva posible. (García, 2012)

**En los resultados los criterios a tener en cuenta son:**

- A partir de las evidencias suficientes, competentes y relevantes reunidas para cumplir los objetivos de la auditoría, el auditor interno determina los hallazgos más significativos que deben incluirse.

- Siempre que sea posible, se incluirá información de los antecedentes necesarios de los hallazgos más significativos, que contribuyan a una mejor comprensión del informe.
- Los comentarios deben ser precisos y organizados, reflejando, siempre que sea posible, las disposiciones jurídicas que se incumplen. Los señalamientos se ordenan de acuerdo con los objetivos de la auditoría interna, cuidando de agruparlos por temas y dentro de estos, por orden de importancia.
- Deben consignarse todos los casos significativos de incumplimientos de las leyes, demás disposiciones y del control interno detectados en la auditoría.
- Se deben cuantificar los hallazgos de auditoría en todos los casos que sea posible, se debe reflejar en cada caso el por ciento que representa la muestra del universo de partidas o artículos que conforman el tema.
- Debe incluirse en el contenido del informe aquellas tablas que por su tamaño lo permitan, de manera de hacer más clara la exposición del informe. En los casos en que estas sean extensas, deben presentarse como anexos al informe.

**En las recomendaciones los criterios a tener en cuenta son:**

- Deben realizarse, a partir de los errores, irregularidades o fraudes detectados durante la auditoría interna.
- Son más constructivas cuando se encaminan a atacar las causas de los problemas observados, se refieren a acciones específicas y van dirigidas a quienes deben emprender esas acciones.
- Es necesario que las medidas que se recomiendan sean factibles y que su costo se corresponda con los beneficios esperados.

**En la despedida los criterios a tener en cuenta son:**

- En los servicios de auditoría debe consignarse el término para presentar las discrepancias con el contenido del informe, de existir estas, no debe exceder del periodo establecido en la legislación vigente.

- Debe expresar el término para enviar el Plan de Medidas, no debe exceder del periodo establecido en la legislación vigente.
- Cuando proceda, debe exponerse una nota de agradecimiento a los dirigentes, funcionarios y demás trabajadores por la colaboración prestada en la realización de la auditoría interna.
- Debe consignarse los nombres y apellidos del auditor interno, cargo, firma y número del Registro de Auditores así como su firma en cada página del informe.

**En los anexos los criterios a tener en cuenta son:**

- Se relacionan los anexos que se acompañan al informe, cuando sea necesario elaborar estos.
- En los casos en que se hayan determinado incumplimientos de la ley, demás regulaciones, principios y normas establecidas o cualesquiera otras acciones u omisiones que afecten la buena marcha de la organización, el auditor interno debe presentar una Declaración de Responsabilidad Administrativa, de acuerdo con la legislación vigente. (García, 2012)

### **2.1.2.1 Información confiable y veraz**

La información está constituida por un grupo de datos ya supervisados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones, ya que su aprovechamiento racional es la base del conocimiento.

La palabra confiable es el término que extendidamente empleamos en nuestro idioma para dar cuenta de aquella persona o cosa en la cual es posible confiar y depositar la confianza, básicamente, porque dispone de una trayectoria notable diciendo la verdad y no engañando. Obviamente, la cualidad de confiable que alguien ostente se construirá con los años y con concretas demostraciones de decir la verdad y no engañar.

El término veraz (del latín *verax*) es un adjetivo que hace referencia a la cualidad de algo que se ajusta a la verdad. Lo veraz no es sinónimo de la verdad en sí misma: se dice que lo que es veraz, tiene veracidad, porque se corresponde a la verdad. (Pérez y Gardey, 2008)

El objetivo de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de una empresa, la cual debe ser real y útil a una amplia gama de usuarios para ayudarlos a tomar decisiones económicas y financieras.

Según el FASB, la información contable debe poseer simultáneamente cuatro características. Las características primarias son la relevancia y la fiabilidad; y las características secundarias son la comparabilidad y consistencia.

La relevancia y fiabilidad son dos de las cuatro principales características cualitativas de la información contable financiera.

La relevancia (Según el Marco Conceptual) dice: “La información ha de poseer una utilidad notoria, potencial o real, para los fines perseguidos por los diferentes destinatarios de la información financiera. Una información es, por lo tanto, relevante cuando es susceptible de influir en la toma de decisiones por los usuarios. La relevancia de una información implica que de su consideración pueden establecerse diferencias en una decisión, ayudando a los usuarios a realizar predicciones sobre las consecuencias de acontecimientos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir expectativas previas”

La fiabilidad se refiere a la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que, junto con la relevancia, persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea

fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable, constituir una representación fiel de los hechos que pretenden ser puestos de manifiesto y prudente.

La relevancia y la fiabilidad son características sumamente importantes para la calidad de la información financiera, ambas están relacionadas de tal manera que la falta de una de estas características perjudicará a la otra y viceversa. Por lo tanto, la información contable debe poseer ambas características. (Corona, 2012)

### **Confiabilidad de la información**

Este propósito, hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad.

Para alcanzar este objetivo, es necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma. Un fin importante en el diseño de estos canales es eliminar la duplicidad de información que hoy se genera y que hace engorroso y burocrático el trabajo en algunas áreas. Con relación a la información contable y financiera y la elaboración de los estados financieros, se mantienen las regulaciones establecidas en las Normas Contables vigentes. (Velasco, 2014)

**Concepto NIA 500.-** “Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.”

Es importante recordar que el resultado de un proceso auditor, conlleva a asumir una serie de responsabilidades que por sí solo posiciona o debilita

la imagen de la organización frente a los resultados obtenidos, y son la calidad y suficiencia de la evidencia la que soporta el actuar igualmente responsable del grupo auditor.

Para que esta información sea valiosa, se requiere que la evidencia sea competente, es decir, con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad y suficiente en términos de cantidad, al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

**Relevante-** Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

**Auténtica-** Cuando es verdadera en todas sus características.

**Verificable-** Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

La obtención de evidencia suficiente y competente en la auditoría es afectada por factores como:

**Riesgo inherente.** Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.

**Riesgos de control;** El control interno y su grado de implementación proporciona la tranquilidad o desconfianza, susceptible de análisis y comprobación.

El auditor debe obtener evidencia mediante la aplicación de pruebas y procedimientos:

**Pruebas de control.-** Se realizan con el objeto de obtener evidencia sobre la idoneidad del sistema de control interno y contabilidad.

**Pruebas sustantivas.-** Consiste en examinar las transacciones y la información producida por la entidad bajo examen, aplicando los procedimientos y técnicas de auditoría, con el objeto de validar las afirmaciones y para detectar las distorsiones materiales contenidas en los estados financieros. (Bonilla, 2014)

**Información que se va a usar como evidencia de auditoría:** Al momento de que el auditor diseña y aplica los procedimientos para la recolección de evidencia, debe garantizar que la evidencia obtenida sea relevante y confiable. Es por esto que debe entender el proceso de la elaboración de los estados financieros. De la misma manera, cuando utiliza información de la entidad debe evaluar su exactitud e integridad, lo que le permite garantizar la confiabilidad y relevancia de la evidencia de auditoría que va obteniendo y de la cual emite conclusiones. La confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de su naturaleza y fuente, así como de las circunstancias bajo las que se obtiene, es por esto que, la evidencia de auditoría es más confiable cuando se obtiene de fuentes independientes de la entidad, cuando el auditor la obtiene directamente y cuando existe en forma de documento, ya sea en papel, en forma electrónica u otro documento.

**Selección de las partidas para realizar pruebas y obtener evidencia de auditoría:** El auditor debe seleccionar las partidas a las que le aplicará las pruebas y procedimientos de auditoría, que sean efectivas y le permitan obtener la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de los procedimientos de auditoría. El auditor puede seleccionar todas las partidas, partidas específicas o mediante un muestreo de auditoría; esta selección depende de las circunstancias en que se está desarrollando la auditoría.



**Inconsistencia o dudas sobre la confiabilidad de la evidencia de auditoría:** Cuando el auditor determina que la evidencia obtenida es inconsistente en relación a otra evidencia o tiene dudas sobre su confiabilidad, debe realizar las modificaciones pertinentes en los procedimientos de auditoría para resolver las dudas, y revisar los efectos que pudieran existir de esta evidencia. (Martínez, 2012)

#### **2.1.2.2 Opinión del Auditor**

##### **Opinión del Auditor**

El auditor expresa un dictamen a través del cual emite un juicio técnico sobre los estados financieros de una entidad tomados en su integridad o la confirmación de que no puede expresarse una opinión.

La opinión estará basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación. (López, 2011)

La norma internacional de auditoría 700 define las responsabilidades que tiene el auditor para constituir una opinión sobre los estados financieros, incluyendo parámetros como la forma y el contenido del dictamen que emite producto del resultado de una auditoría de los estados financieros de propósito general de una entidad, basados en las normas internacionales de auditoría

**NIA 700:** Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión sobre los estados financieros. También se refiere a la forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

Los objetivos del auditor son:

- a) Formarse una opinión sobre los estados financieros con base en una evaluación de las conclusiones resultantes de la evidencia de auditoría obtenida; y
- b) Expresar claramente esa opinión a través de un dictamen por escrito que también describa la base para esa opinión.

### **Formación una opinión sobre los estados financieros**

El auditor debe evaluar si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con los requerimientos del marco de referencia de información financiera aplicable. En particular, el auditor debe evaluar principalmente si, en vista de los requerimientos del marco de referencia de información financiera aplicable:

- (a) Los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables importantes seleccionadas y aplicadas;
- (b) Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son consistentes con el marco de referencia de información financiera aplicable y si estas políticas son apropiadas;
- (c) Las estimaciones contables hechas por la administración son razonables; (d) La información presentada en los estados financieros es relevante, confiable, comparable y entendible;
- (e) Los estados financieros proporcionan revelaciones adecuadas que permitan a los usuarios entender el efecto de las transacciones y hechos de importancia relativa, sobre la información comunicada en los estados financieros;

Por tal motivo el auditor deberá analizar y evaluar los hallazgos y conclusiones extraídas de la evidencia que se obtuvo de la auditoría como eje fundamental para lo que puede ser la expresión de la opinión de los estados financieros. Vale la pena aclarar que este análisis y evaluación implica considerar si estos estados financieros han sido organizados y preparados con base en un marco de referencia de información financiera aplicable para informes financieros, además de considerar si los estados financieros cumplen con los requisitos reglamentarios.

Es importante que el auditor tenga claridad sobre la expresión de opinión donde debe considerar los estados financieros como un todo respecto al dictamen del auditor.

### **Objetivo**

El auditor debe establecer una opinión sobre los estados financieros con base en una evaluación de las conclusiones generadas a partir de la evidencia obtenida durante el desarrollo de la auditoría. Una vez establecida la opinión, el auditor deberá expresarla con claridad por medio de un dictamen escrito que manifiesta la base y el sustento para dicha opinión.

### **Formación de una opinión sobre los estados financieros:**

El auditor deberá formarse una opinión sobre si los estados financieros están preparados y presentados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. Para lo cual, el auditor debe concluir, si se ha obtenido una seguridad razonable de que el juego completo de los estados financieros está libre de representaciones erróneas de importancia relativa, debida a fraude o error. Para formar su opinión, el auditor debe determinar si ha obtenido suficiente y apropiada evidencia, si las representaciones erróneas no corregidas no son de importancia relativa, si los estados financieros están preparados acorde a las políticas contables pertinentes. Además verificar

si estas son consistentes con el marco de referencia financiera aplicable y así mismo, si son apropiadas.

Es importante también, que el auditor determine si la información presentada en los estados financieros proporcione las revelaciones adecuadas, confiables, comparables y entendibles que permitan que los usuarios comprendan el efecto de las transacciones y hechos de importancia relativa, de acuerdo con la información comunicada y reflejada en dichos estados financieros.

**Formación de una opinión:** El auditor expresa una opinión sin salvedades, cuando concluye que los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. Cuando el auditor concluya que la evidencia obtenida no es suficiente y que pueden existir riesgos de representación errónea, no se logra una presentación razonable, se deberá discutir con la administración y de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable resolver el asunto y, determinar si es necesario, modificar la opinión en el dictamen del auditor.

### **Tipos de Opinión**

#### **a) Opinión favorable**

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada; de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

Este tipo de opinión, solo podrá expresarse cuando concurren las siguientes circunstancias:

- Que, el auditor haya realizado su trabajo sin limitaciones y sin incertidumbres, de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría.
- Que, las cuentas anuales, incluyendo la información necesaria y suficiente en la memoria para su interpretación y comprensión adecuada, se hayan formulado de conformidad con los principios y normas contables.
- Se han preparado de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera.
- Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

#### **b) Opinión con salvedades**

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas, en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Las circunstancias que pueden dar lugar a una opinión con salvedades, en caso de que sean significativas en relación con las cuentas anuales son las siguientes:

1. **Limitación al alcance del trabajo realizado.** Existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar los procedimientos de auditoría requeridos por las Normas Técnicas de Auditoría o aquellos otros procedimientos adicionales que el auditor considera necesario a fin de satisfacerse de que las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

Las limitaciones al alcance de la auditoría pueden provenir de la propia entidad auditada o venir impuestas por las circunstancias. A título de ejemplo, entre las primeras se contarían la negativa de la entidad auditada al envío de cartas de solicitud de confirmación de saldo o a permitir presenciar un recuento físico de existencias. Entre las limitaciones impuestas por las circunstancias estarían la destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la auditoría, o la imposibilidad de haber presenciado los recuentos físicos de existencias llevados a cabo por haber sido nombrado auditor con posterioridad al cierre del ejercicio.

Ante una limitación al alcance, la decisión del auditor sobre denegar la opinión o emitirla con salvedades dependerá de la importancia de la limitación. Cuando las limitaciones sean muy significativas e impuestas por la entidad, el auditor deberá denegar su opinión sobre las cuentas anuales.

2. **Errores o incumplimiento** de los principios y normas contables generalmente aceptadas, incluyendo omisiones de información necesaria. Durante su trabajo el auditor puede identificar una o varias circunstancias siguientes que suponen un incumplimiento de los citados principios y normas contables generalmente aceptados:

- Utilización de principios y normas contables distintas de los generalmente aceptados.
- Errores en las cuentas anuales.

- Insuficiencia de información en las cuentas anuales que impidiera la interpretación y comprensión adecuada.
- Hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio, cuyo efecto no hubiera sido corregido en las cuentas anuales o desglosadas en la memoria.

Cuando el auditor observe alguna de las circunstancias relacionadas, deberá evaluar y, en su caso, cuantificar su efecto sobre las cuentas anuales. Si concluyera que el efecto es significativo, el auditor deberá expresar una opinión con salvedades, o en aquellos casos en los que el incumplimiento haga concluir al auditor que las cuentas anuales no presentan la imagen fiel de la entidad, una opinión desfavorable.

**3. Incertidumbres.** En el contexto de las normas de auditoría, una incertidumbre se define como un asunto o situación de cuyo desenlace no se tiene certeza a la fecha del balance, por depender de que ocurra o no algún otro hecho futuro, ni la entidad puede estimar razonablemente ni, por lo tanto, puede determinar si las cuentas anuales han de ser ajustadas, ni por qué importes. Ejemplo de incertidumbres pueden ser reclamaciones, litigios, juicios, dudas sobre la continuidad de la empresa y contingencias fiscales.

Cuando el auditor de cuentas considera que el desenlace final de una incertidumbre existente a la fecha de su informe, que podría probablemente afectar significativamente a las cuentas anuales que está auditando, no es susceptible de ser estimado razonablemente, emitirá una opinión con salvedades o, en casos excepcionales, denegará su opinión, dependiendo del grado de significación de los efectos que sobre dichas cuentas anuales pueda suponer la resolución final de la incertidumbre.

**4.- Cambios durante el ejercicio.** Con respecto a los principios y normas contables generalmente aceptados utilizados en el ejercicio anterior.

### **c) Opinión desfavorable**

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados.

Para que el auditor llegue a expresar una opinión desfavorable es preciso que haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo.

### **d) Opinión denegada**

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar una opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de la auditoría
- Incertidumbres

En ambos casos, ha de tratarse de circunstancias de importancia y magnitud muy significativas que impidan al auditor formarse una opinión.

### **2.2.2.3 Técnicas y procedimientos de auditoría**

Las Técnicas de Auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.



Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. (Cuellar 2003)

La información se identifica, captura, procesa y comenta, la cual debe estar debidamente almacenada en los papeles de trabajo (P/T) como parte de las evidencias de la auditoría, las cuales constituyen la única prueba de exactitud de lo informado y soporte del informe que se emita. Pero esto solo no es suficiente, el auditor tiene que ser capaz de identificar cual información es relevante y disponer de los mecanismos oportunos que permitan su análisis con el jefe de grupo y el supervisor, determinando así, si la información recopilada satisface los objetivos previstos.

### ***Procedimientos de la auditoría***

Los procedimientos de auditoría son la serie de trabajos que hay que realizar para el adecuado cumplimiento de los principios y las normas, antes de presentar el informe definitivo. Se pueden señalar los siguientes procedimientos:

- Revisión de las actividades en las operaciones.
- Inspecciones físicas y recuentos.
- Obtención de pruebas de evidencia.
- Obtención de pruebas de exactitud.
- Preparación de reconciliaciones.

### ***Información sobre la empresa auditada***

En caso de ser una auditoría interna es el auditor quien va obteniendo esta información paulatinamente para poder planear su trabajo sobre esa base.

De todos modos se puede especificar qué tipo de información es necesaria para poder llevar a cabo la auditoría bien hecha:

✓ Información general:

- Actividades principales desarrolladas por la empresa.
- Escritura de constitución, de la cual se extraerán diversos aspectos de interés.
- Accionistas actuales y sus participaciones.
- Relación del equipo directivo de la empresa, detallando nombre, remuneración y labor que desarrolla.
- Si han existido cambios en los principios contables durante el último ejercicio, cuáles han sido y porqué.
- Si han existido cambios en los negocios o actividades de la empresa en el último año, cuáles han sido.
- Número medio del personal empleado en el último año y su coste total. Hay que obtener el máximo desglose por categorías.
- Pólizas de seguro.
- Lista de empresas asociadas y su dirección.
- Plan de organización de la empresa, cogido de cuentas y sistema de registros.
- Firmas autorizadas y alcance de las autorizaciones.

✓ Información financiera:

- Balance de comprobación de saldos.
- Juegos completos de los balances, cuentas de pérdidas y ganancias y estados complementarios, presupuestos.
- Caja y bancos.

- ✓ Detalle de los saldos.
- ✓ Saldos de uso restringido.
- ✓ Reconciliaciones del saldo bancario según los libros de la empresa, los extractos de las cuentas.
  - Cuentas por cobrar
- ✓ Previsión para clientes incobrables.
- ✓ Relación de efectos comerciales.
- ✓ Morosos eliminados durante el año.
  - Detalle de las existencias
- ✓ En poder de la empresa
- ✓ En poder de terceros.
- ✓ En tránsito.
- ✓ Obsoletas.
- ✓ Sistemas de valoración utilizados.
  - Activo inmovilizado: remarcando todos los detalles del año, la amortización utilizada y su consistencia con el año anterior.
  - Inversiones: Remarcando el valor de coste y el valor oficial de mercado.
  - Proveedores: relación detallada de los saldos individuales.
  - Saldos entre sociedades del grupo.
- ✓ Estado de los saldos actuales
- ✓ Movimiento del último año.
  - Detalle de todos los gastos existentes.

c) contingencias:

- Situación fiscal detallada por cada clase de impuestos.
- Relación de los hechos más importantes ocurridos desde la fecha de cierre de los estados financieros que se están auditando hasta

la fecha en la que se realiza la revisión, que de algún modo afecten a dichos estados.

- Compromisos adquiridos en firme, pendientes de cumplimiento.  
(Gutiérrez, 2011)

### **Técnicas de Auditoría**

Son procedimientos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para satisfacerse sobre la legitimidad de la información, haciendo las comprobaciones necesarias para hacerse un juicio profesional, sobre un asunto.

**A. Inspecciones.-** Comprende la inspección documental y examen físico.

*Documental.-* Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. Proporciona evidencia en la auditoría y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones.

*Examen físico.-* Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor verifica la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor.

**B. Observación.-** Consiste en presenciar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros; por ejemplo, la observación del auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.

La observación puede efectuarse de tal manera que las personas observadas son conscientes de estar siendo objetos de la técnica. Esta es una observación de tipo abierto. Si el auditor lleva a cabo la técnica sin que el personal de la empresa tenga conocimiento de ser objetos de la misma, la observación se denomina discreta.

**C. Indagación mediante entrevista.-** Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las indagaciones pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.

**D. Confirmación.-** Es corroborar la información obtenida en los registros contables, por ejemplo circularizando a bancos comerciales, cuentas por cobrar de clientes, entre otros, etc. para confirmar los saldos vigentes que aparecen en los estados financieros.

*Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas:*

De acuerdo a las respuestas esperadas:

Confirmación Positiva: Se envía la solicitud de confirmación de saldo, esperándose que contesten todas las personas circularizadas.

En la práctica no todos contestan, pero se acude a técnicas estadísticas para determinar la validez de la prueba. Es de utilidad cuando el volumen de cuentas a circularizar no es muy alto y permite al auditor analizar todas las respuestas.

**E. Cálculo.-** Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes comprobatorios.

**F. Procedimientos analíticos.-** Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial; así como, las fluctuaciones y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

**G. Comprobación.-** El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

La técnica de comprobación se aplica teniendo en cuenta que los documentos examinados cumplan con requisitos mínimos para su validez. Estos requisitos los determinan las pruebas de cumplimiento a los cuales les somete el auditor, tales como el nombre de la empresa, fecha de expedición, etc. (Bonilla, 2014)

## 2.2 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Análisis:**

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

- **Auditoría:**

Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

- **Confirmación:**

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

- **Investigación:**

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

- **Declaraciones y Certificaciones:**

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

- **Observación:**

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar cómo se realiza en la práctica.

- **Papeles de Trabajo:**

Registra el planeamiento, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor y los resultados y conclusiones extraídas a la evidencia obtenida.

- **Técnicas de auditoría:**

Son procedimientos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión.

- **Calidad:** Grado en que un conjunto de características inherentes a bienes y servicios cumple con unas necesidades o expectativas establecidas, generalmente implica u obligatorias.

- **Control:** Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

- **Ética:** Conjunto de principios o valores morales. Evaluación del riesgo por parte de la administración. Identificación y análisis que hace la administración de los riesgos pertinentes a la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Procedimientos:** Son los métodos para procesar las operaciones (la autorización de cancelación, la preparación del comprobante de pago, etc.)

Forma especializada de llevar a cabo una actividad o un proceso. Los procedimientos pueden estar documentados o no.

## CAPÍTULO III

### PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1 PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Después de recolectar la información a través de las técnicas de una encuesta, apoyada en un cuestionario conformado por veinte (20) ítems, es decir las respuestas consistieron en una serie de alternativas, entre las cuales el encuestado escogió la que creyó conveniente; se procedió a la interpretación y análisis de cada uno de los ítems, para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos diseñados por la investigadora.

A continuación se muestran los resultados para ambas variables de la investigación, los datos fueron obtenidos a través de:

**Variable independiente – Riesgos de Detección:** un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados.

**Variable dependiente – Calidad de Informe:** un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados.



## 3.2 INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

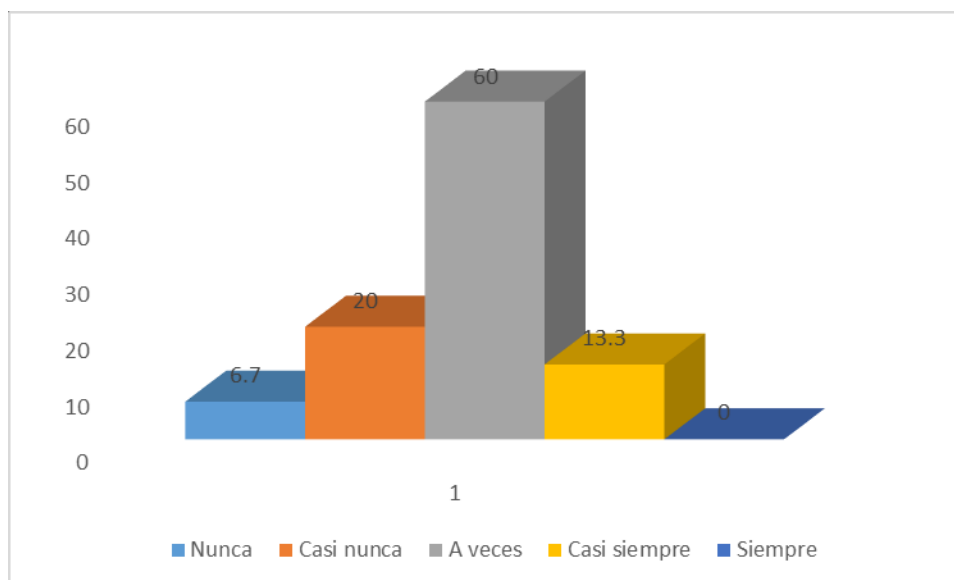
### 3.2.1 Variable Independiente: Riesgo de Detección

**Tabla 1**

El auditor cuenta con la capacitación necesaria

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	3	20,0
A veces	9	60,0
Casi siempre	2	13,3
Siempre	0	0,0
Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia -Encuesta



**Gráfico 1:** El auditor cuenta con la capacitación necesaria

Fuente: Elaboración Propia -Encuesta

En lo que se refiere a que si el auditor cuenta con la capacitación necesaria; el 60 % indica que a veces, el 13.3 % que casi siempre, el 20% manifiesta que casi nunca y el 6.7% indica que nunca.

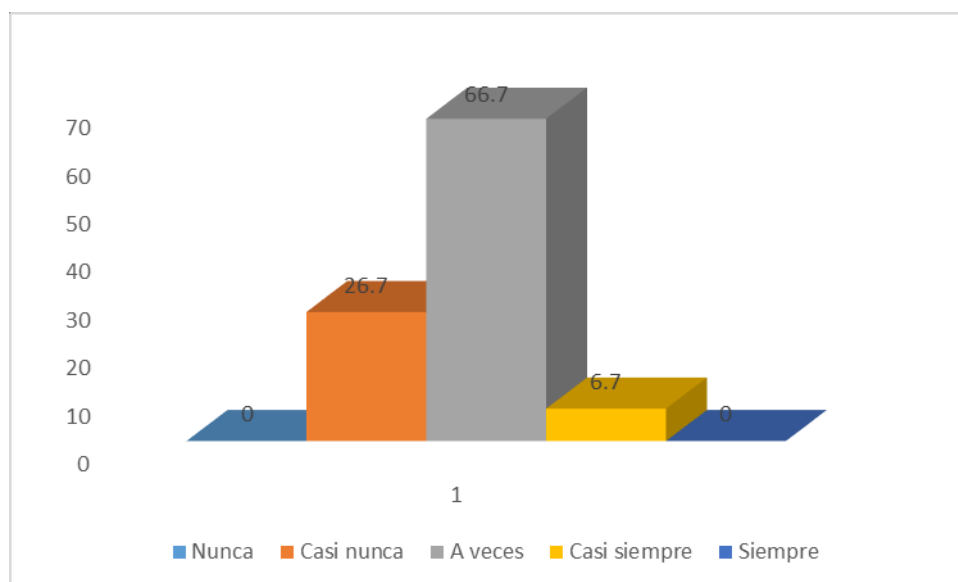
De lo que se concluye, que efectivamente falta mayor capacitación del auditor.

**Tabla 2**

El auditor cuenta con el conocimiento adecuado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0
Casi nunca	4	26,7
A veces	10	66,7
Casi siempre	1	6,7
Siempre	0	0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia –Encuesta

**Gráfico 2:** El auditor cuenta con conocimiento adecuado

Fuente: Elaboración Propia –Encuesta

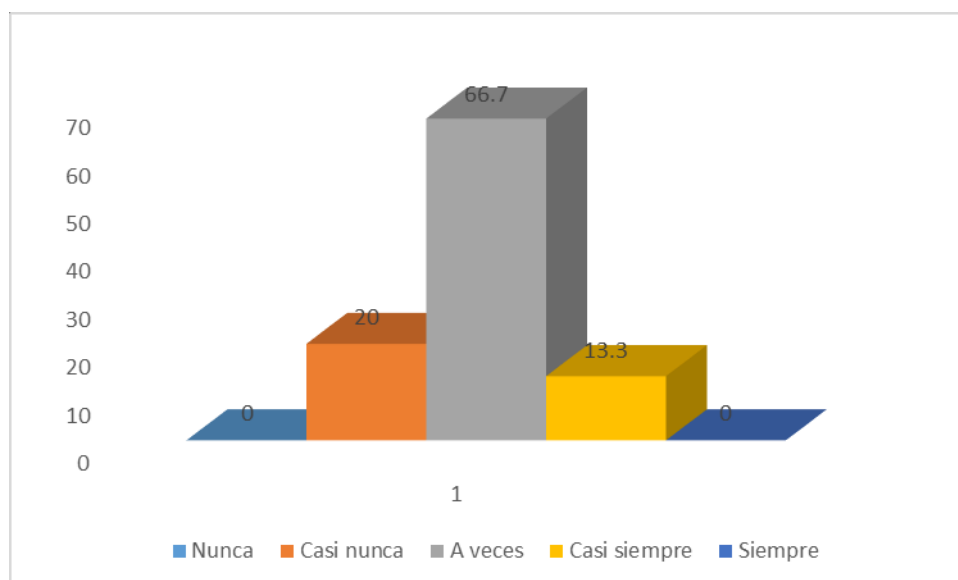
En los que se refiere al Conocimiento Adecuado que el auditor debe poseer; el 66,7 % indica que a veces, el 26,7 % que casi nunca, y el 6,7 % casi siempre.

De lo que se concluye, que el auditor no cuenta con un conocimiento adecuado.

**Tabla 3**  
Procedimientos de auditoría adecuados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0,0
Casi nunca	3	20,0
A veces	10	66,7
Casi siempre	2	13,3
Siempre	0	0,0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia –Encuesta



**Gráfico 3:** Procedimientos adecuados

Fuente: Elaboración Propia –Encuesta.

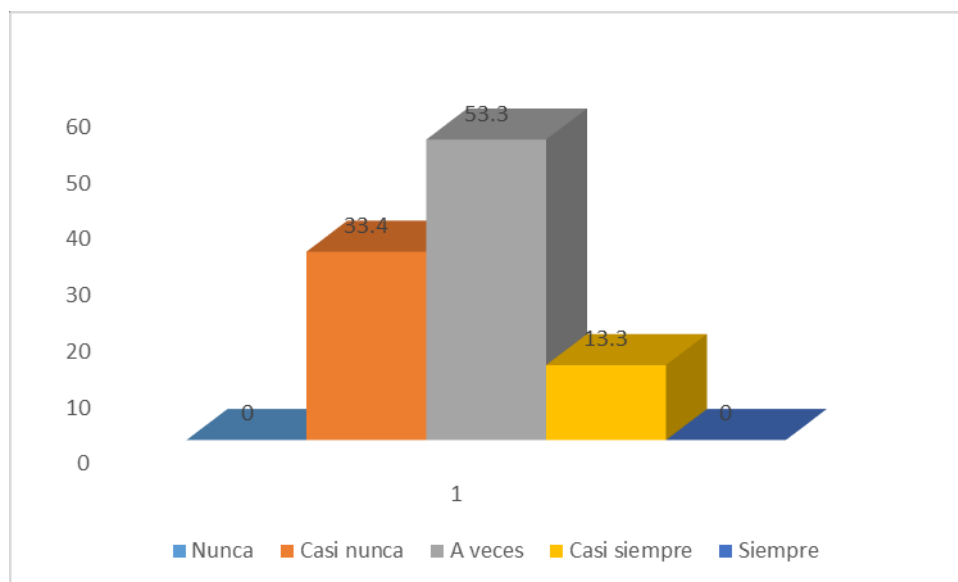
En la pregunta de que si considera que los procedimientos de auditoría son adecuados; el 66,7 % indica que a veces, el 20 % que casi nunca, y el 13,3 % casi siempre.

De lo que se concluye, falta mejorar los procedimientos de auditoría.

**Tabla 4****Cuenta con directivas internas necesarias**

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0,0
Casi nunca	5	33,4
A veces	8	53,3
Casi siempre	2	13,3
Siempre	0	0,0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 4:** Cuenta con directivas internas necesarias

Fuente: Elaboración Propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si se cuenta con Directivas Internas necesarias; el 53,3 % indica que a veces, el 33,4 % que casi nunca, y el 13,3 % casi siempre.

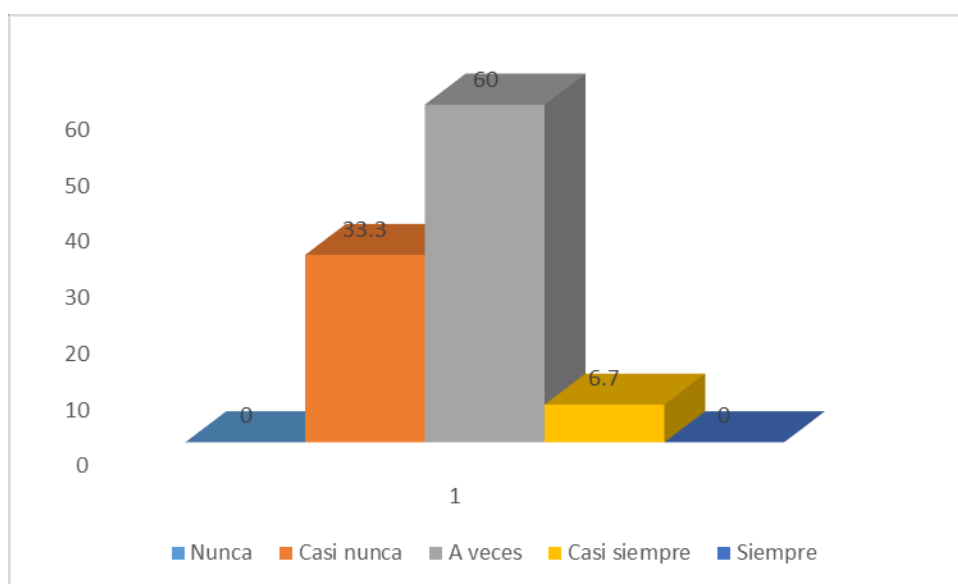
De lo que se concluye, que falta implementar Directivas Internas para establecer procedimientos adecuados.

**Tabla 5**

Cuenta con un conocimiento normativo adecuado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0,0
Casi nunca	5	33,3
A veces	9	60,0
Casi siempre	1	6,7
Siempre	0	0,0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 5:** Cuenta con conocimiento normativo adecuado

Fuente: elaboración propia – encuesta

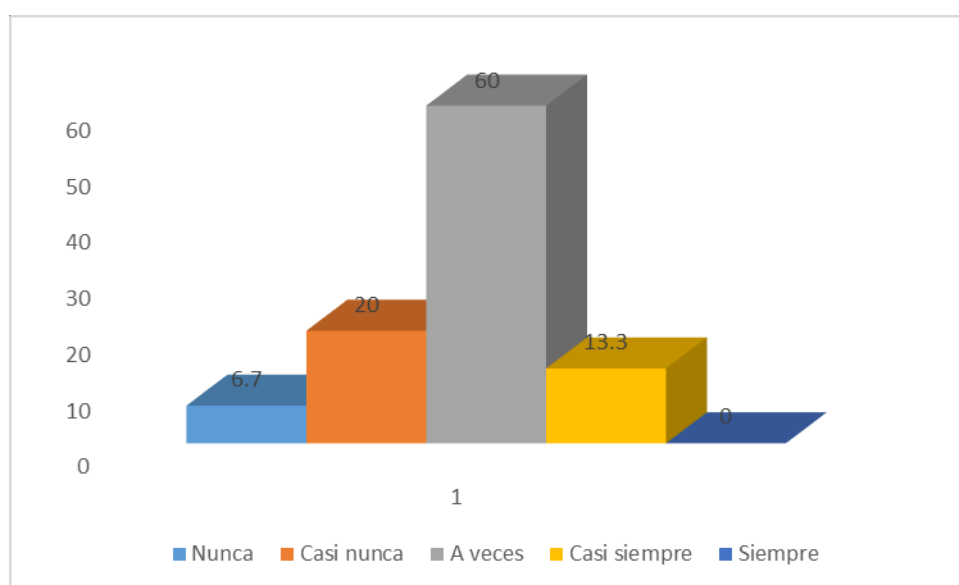
En lo que se refiere al conocimiento normativo adecuado; el 60 % indica que a veces, el 33.3 % que Casi Nunca, y el 6,7 % casi siempre.

Por lo que se concluye, que no se cuenta con el conocimiento normativo adecuado.

**Tabla 6****Documentos de gestión actualizados**

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	6,7
Casi nunca	3	20,0
A veces	9	60,0
Casi siempre	2	13,3
Siempre	0	0,0
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 6:** Documentos de gestión actualizados

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

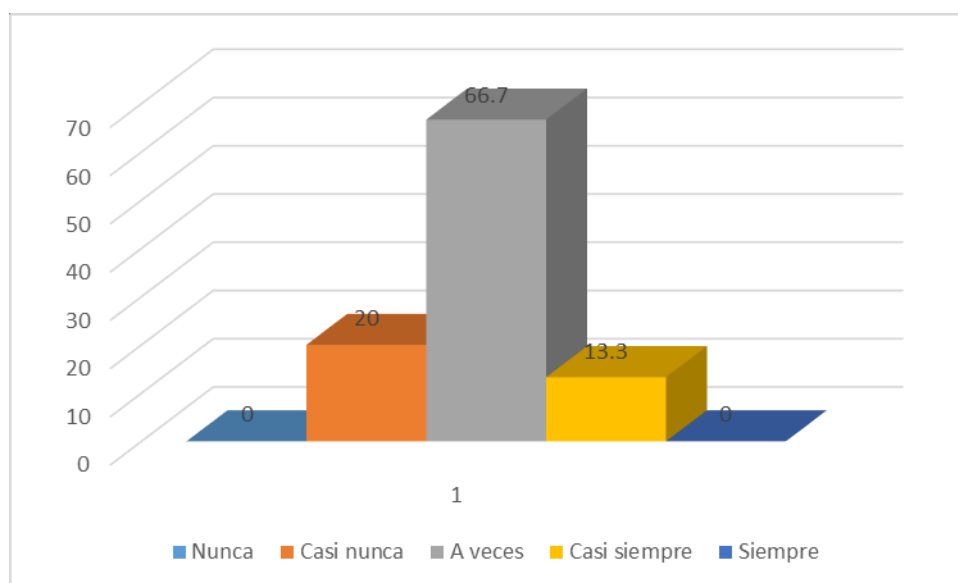
En lo que se refiere a la actualización de los documentos de gestión; el 60 % indica que A veces , el 20.0 % que Casi Nunca, el 13,3 % casi siempre, y el 6,7 % nunca.

De lo que se concluye, que falta actualizar los documentos de gestión.

**Tabla 7****Las operaciones se registran oportunamente**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0,0
Casi nunca	3	20,0
A veces	10	66,7
Casi siempre	2	13,3
Siempre	0	0,0
Total	15	100,0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 7:** Las operaciones se registran oportunamente

Fuente: elaboración propia – encuesta.

En lo que se refiere a que si las operaciones se registran oportunamente; el 66.7 % indica que A veces , el 13.3 % que Casi Siempre , y el 20.0 % casi nunca.

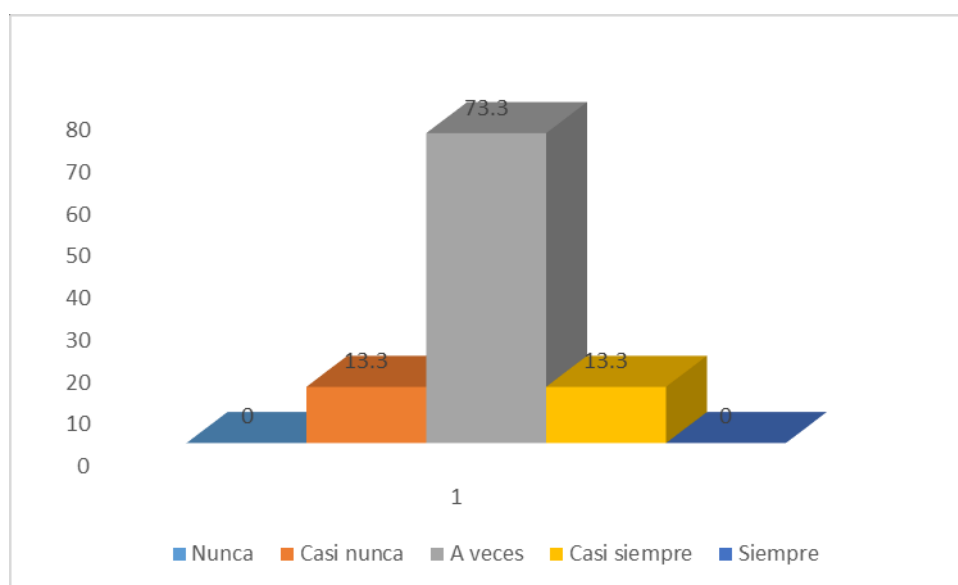
De lo que se concluye, que las operaciones no siempre se registran oportunamente.

**Tabla 8**

Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	2	13.3
A veces	11	73.3
Casi siempre	2	13.3
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 8:** Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas

Fuente: elaboración propia - encuesta

En lo que se refiere a que si se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas; el 73.3 % indica que A veces, el 13.3 % que Casi Siempre, y el 13.3 % Casi nunca.

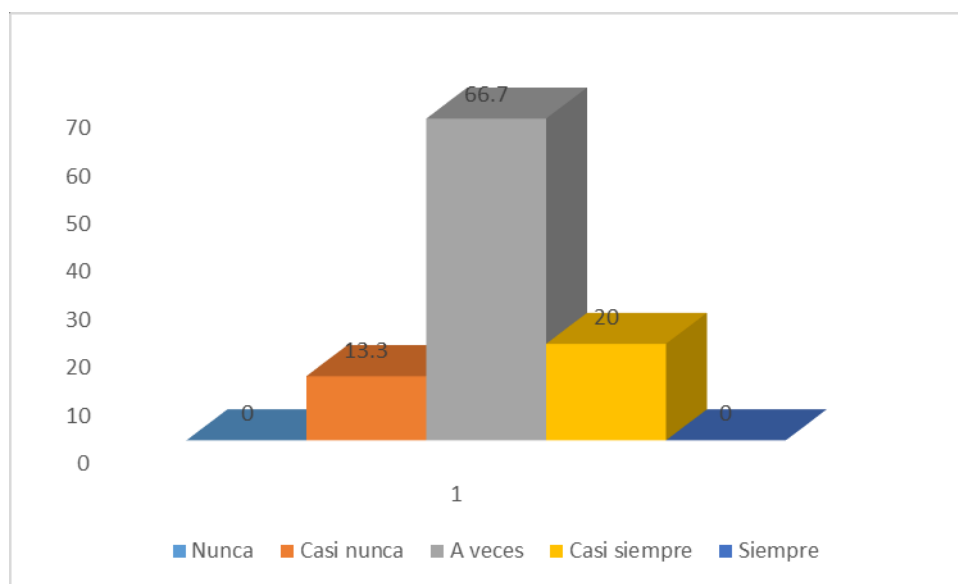
De lo que se concluye, que falta implementar las conciliaciones mensuales con las diferentes áreas.



**Tabla 9****Las operaciones cuentan con el sustento adecuado**

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
Casi nunca	2	13.3
A veces	10	66.7
Casi siempre	3	20.0
Siempre	0	0
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración Propia Encuesta

**Gráfico 9:** Las operaciones cuentan con el sustento adecuado

Fuente: Elaboración Propia – Encuesta

En lo que se refiere a que si las operaciones cuentan con el sustento adecuado; el 20.0 % indica que Casi Siempre, el 13.3 % que Casi Nunca y el 66.7 % A veces.

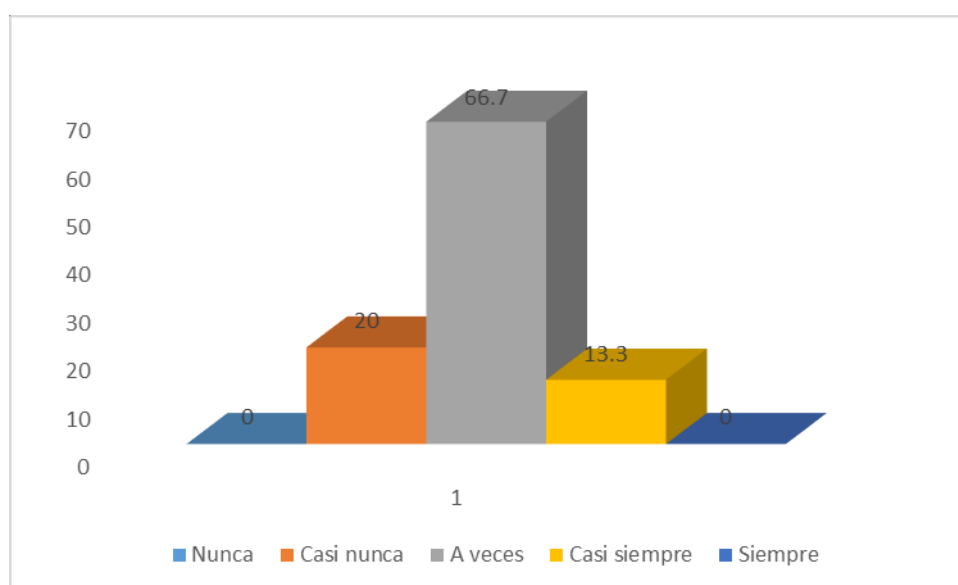
De lo que se concluye, que las operaciones en algunos casos no cuentan con la documentación sustentatoria adecuada.

**Tabla 10**

Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	3	20.0
A veces	10	66.7
Casi siempre	2	13.3
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Grafico 10:** Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

En lo que se refiere a que si se cuenta con una directiva para la realización de arqueos; el 66.7 % indica que A veces, el 13.3 % que Casi Siempre, y el 20.0 % Casi nunca.

De lo que se concluye, que falta implementar con directivas que se regulen los arqueos.

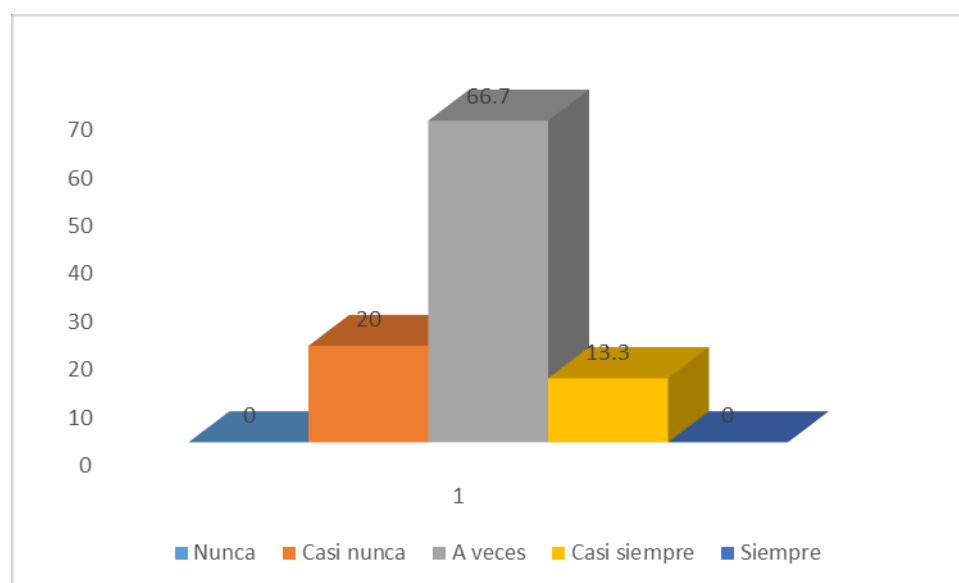
### 3.2.2 Variable Dependiente: Calidad de Informe

**Tabla 11**

Considera que la información que se presenta es oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	3	20.0
A veces	10	66.7
Casi siempre	2	13.3
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta



**Gráfico 11:** Considera que la información que se presenta es oportuna

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

En lo relacionado a que si la información que se presenta es oportuna; el 66.7 % indica que A veces , el 13.3 % que Casi Siempre , y el 20.0 % Casi nunca.

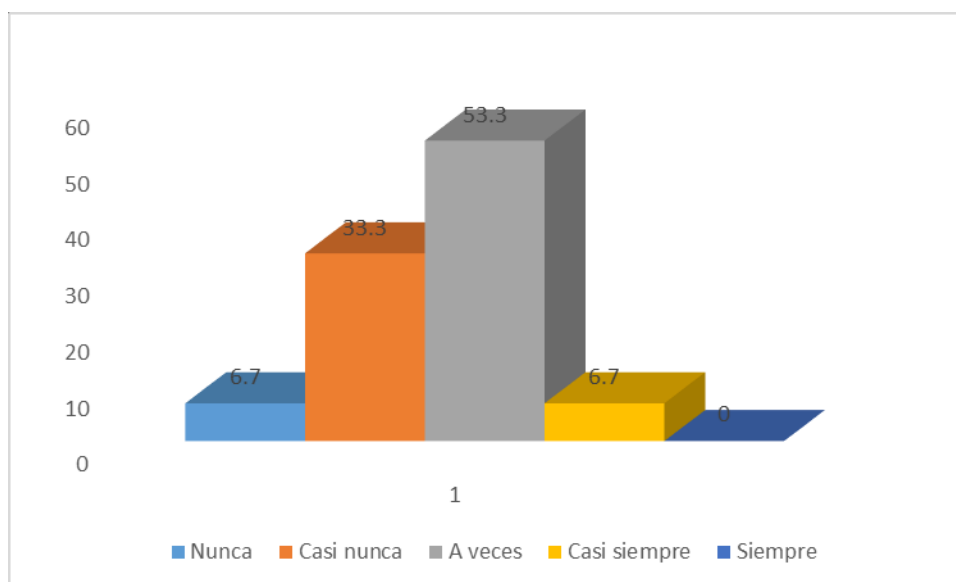
De lo que se concluye, que la información en algunos casos no se presenta oportunamente.

**Tabla 12**

Las recomendaciones permiten mejorar la gestión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6.7
Casi nunca	5	33.3
A veces	8	53.3
Casi siempre	1	6.7
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 12:** Las recomendaciones permiten mejorar la gestión

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

La relación que si las recomendaciones permiten mejorar la gestión; el 53.3 % indica que A veces, el 6.7 % que Casi Siempre y el 33.3 % Casi nunca, y el 6.7 % Nunca.

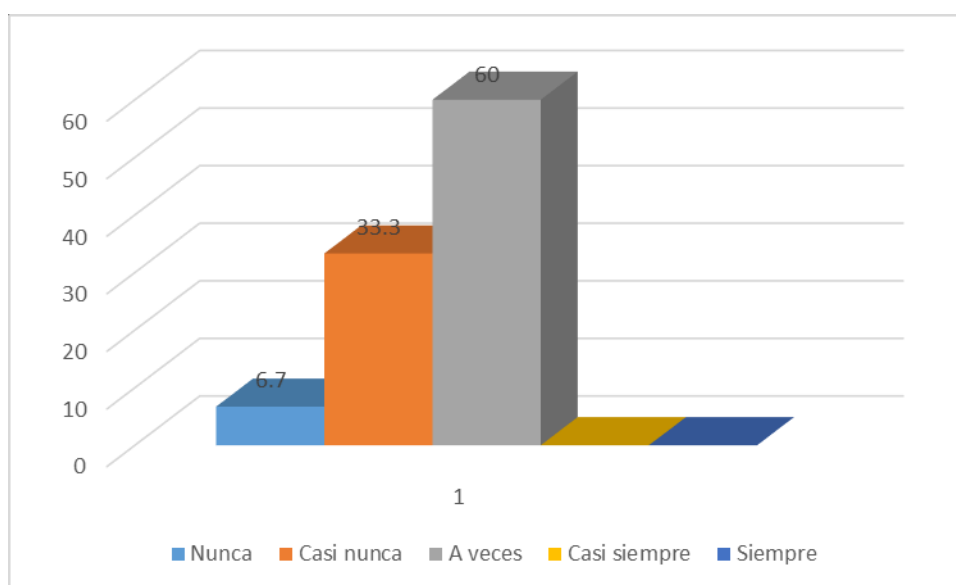
De lo que se concluye la falta de atención a las recomendaciones realizadas para el mejoramiento de la gestión.

**Tabla 13**

El tratamiento de las evidencias es adecuado

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6.7
Casi nunca	5	33.3
A veces	9	60.
Casi siempre	0	0.0
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 13:** Tratamiento de evidencia es adecuado

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

Lo relacionado al tratamiento de evidencias si es adecuado; el 60.0 % indica que A veces, y el 33.3 % Casi nunca, y el 6.7 % Nunca.

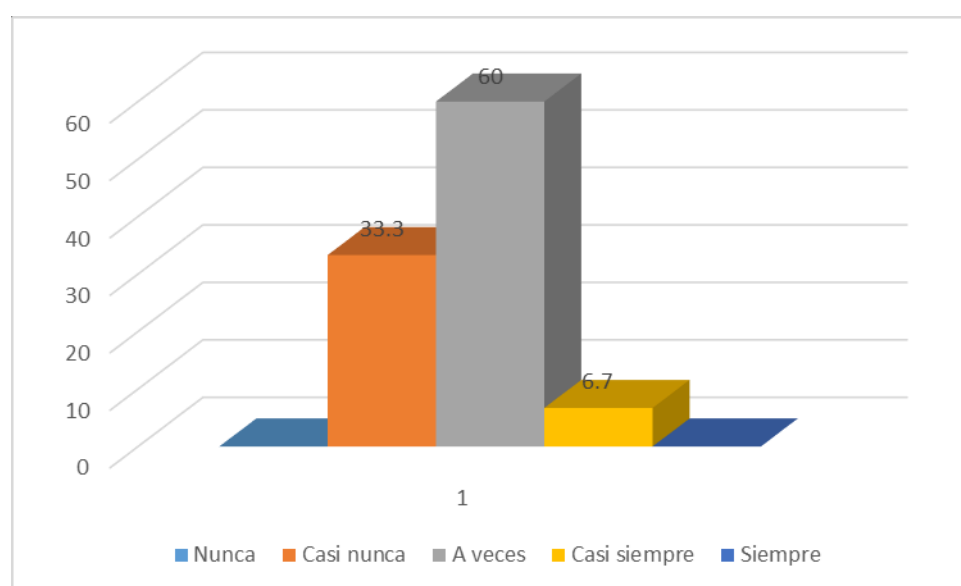
De lo que se concluye, que no se tiene cuidado con tratamiento de las evidencias con respecto al informe del auditor.

**Tabla 14**

Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0
Casi nunca	5	33.3
A veces	9	60.0
Casi siempre	1	6.7
Siempre	0	0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 14:** Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

En lo relacionado que si los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria; el 60.0 % indica que A veces , el 6.7 % que Casi Siempre, y el 33.3 % Casi nunca.

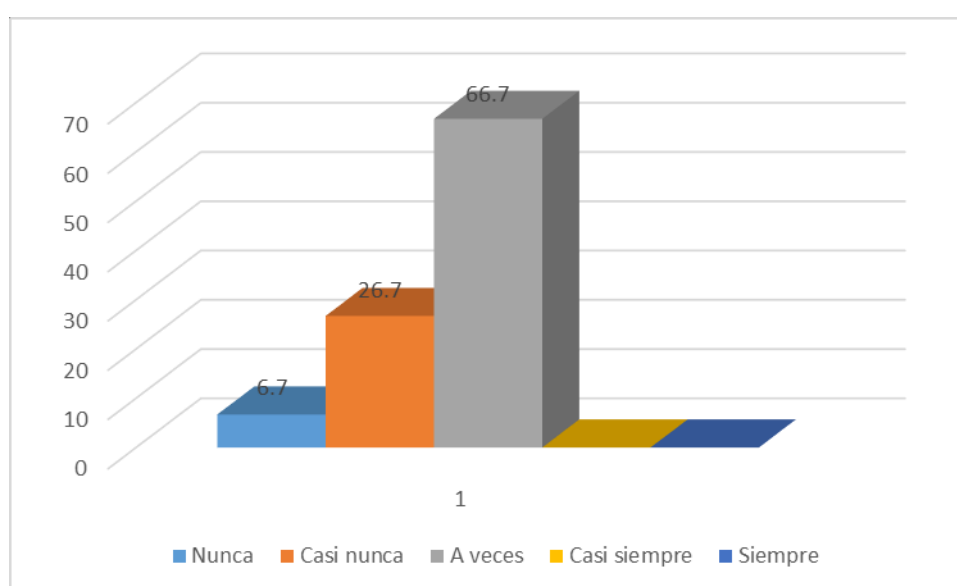
De lo que se concluye, que la falta de información en los papeles de trabajo no permite que el informe del auditor sea de calidad.

**Tabla 15**

El alcance de la auditoría permite obtener la información razonable

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6.7
Casi nunca	4	26.7
A veces	10	66.7
Casi siempre	0	0.0
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 15:** El alcance de la auditoría permite obtener la información razonable

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

En lo relacionado a que si el alcance de auditoría permite obtener la información razonable; el 66.7.0 % indica que A veces, el 26.7 % que Casi Nunca, y el 6.7 % Nunca .

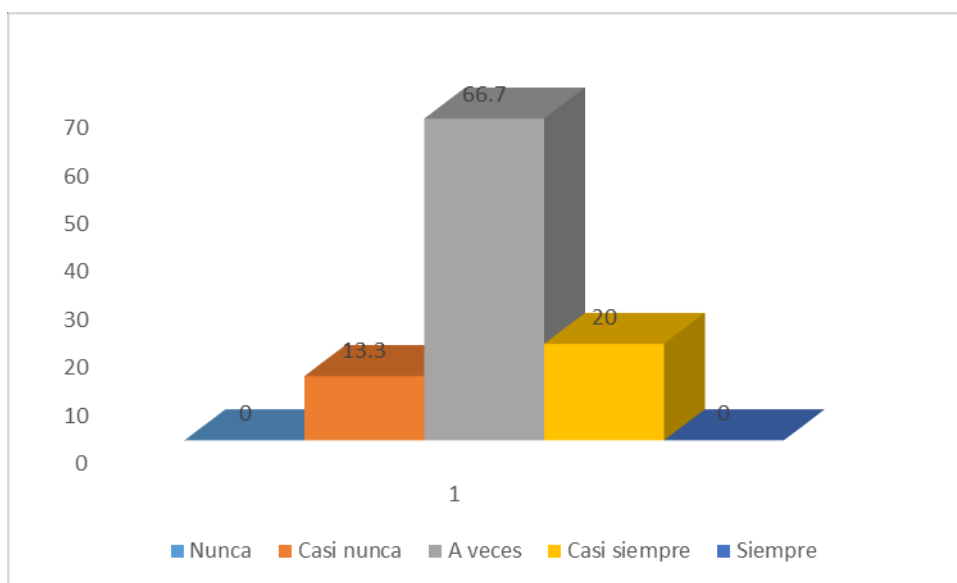
De lo que se concluye, que la falta de calidad en los informes de auditoría no permite obtener la información razonable de la empresa.

**Tabla 16**

Las normas internas permiten una gestión adecuada

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	2	13.3
A veces	10	66.7
Casi siempre	3	20.0
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 16:** Las normas internas permiten una gestión adecuada

Elaboración Propia - Encuesta

En lo que se refiere a que las normas internas permiten una gestión adecuada; el 66.7 % indica que A veces, el 20.0 % que Casi Siempre y el 13.3 % Casi nunca.

De lo que se concluye, que aun se necesita implementar con normas internas para mejorar la gestión.

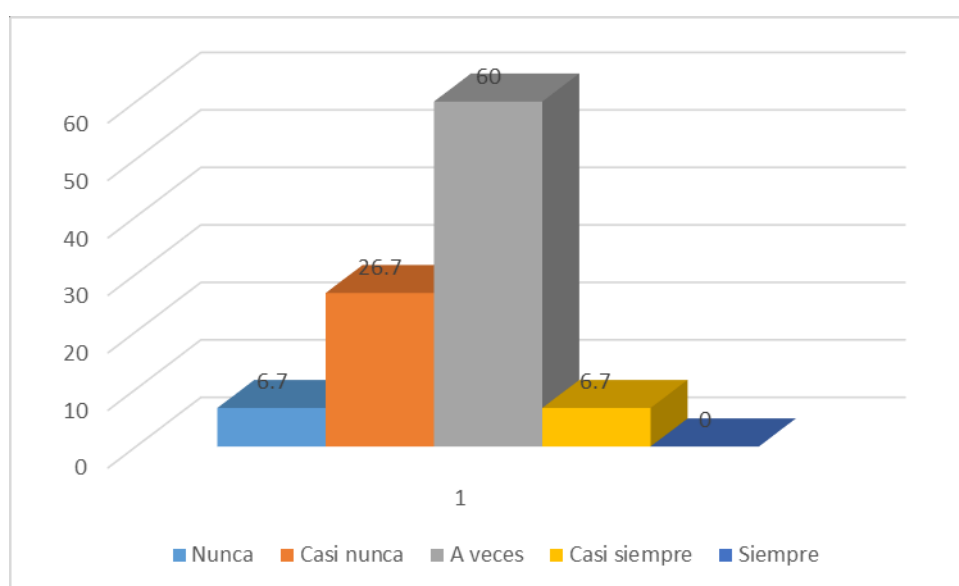


**Tabla 17**

La referenciación de la información es oportuna

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	6.7
Casi nunca	4	26.7
A veces	9	60.0
Casi siempre	1	6.7
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 17:** La referenciación de la información es oportuna

Fuente: Elaboración Propia – Encuesta.

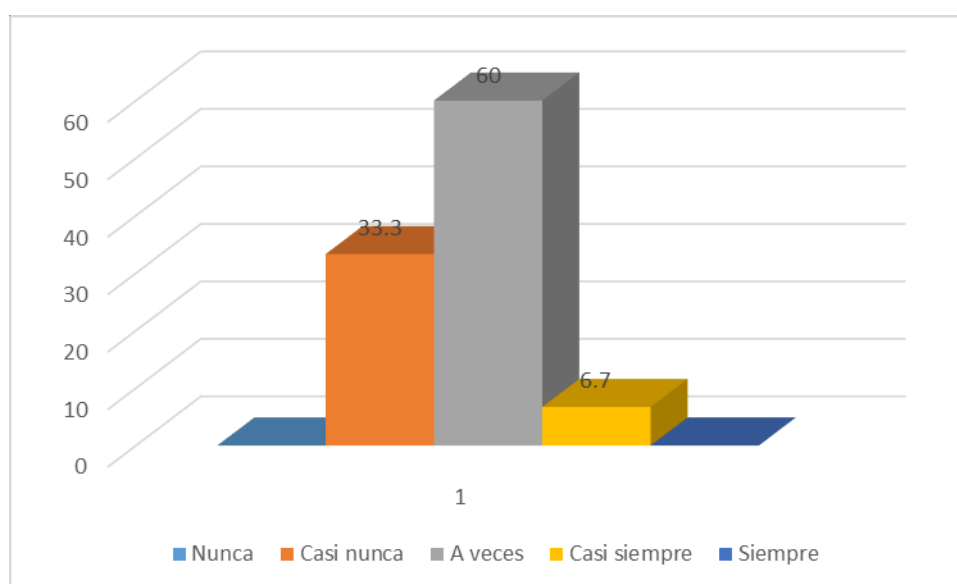
En lo relacionado que si la referenciación de la información es oportuna; el 60.0 % indica que A veces , el 6.7 % que Casi Siempre, y el 26.7 % Casi nunca, y 6.7% Nunca.

De lo que se concluye, que la falta de la referenciación de la información impide conciliar la información de manera oportuna.

**Tabla 18**  
Se cuenta con los análisis adecuados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	5	33.3
A veces	9	60.0
Casi siempre	1	6.7
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta



**Gráfico 18:** se cuenta con los análisis adecuados

Fuente: Elaboración Propia – Encuesta.

Se cuenta con los análisis adecuados; el 60.0 % indica que A veces, el 6.7 % que Casi Siempre, y el 33.3 % Casi nunca.

De lo que se concluye que falta implementar los análisis correspondientes.

**Tabla 18**

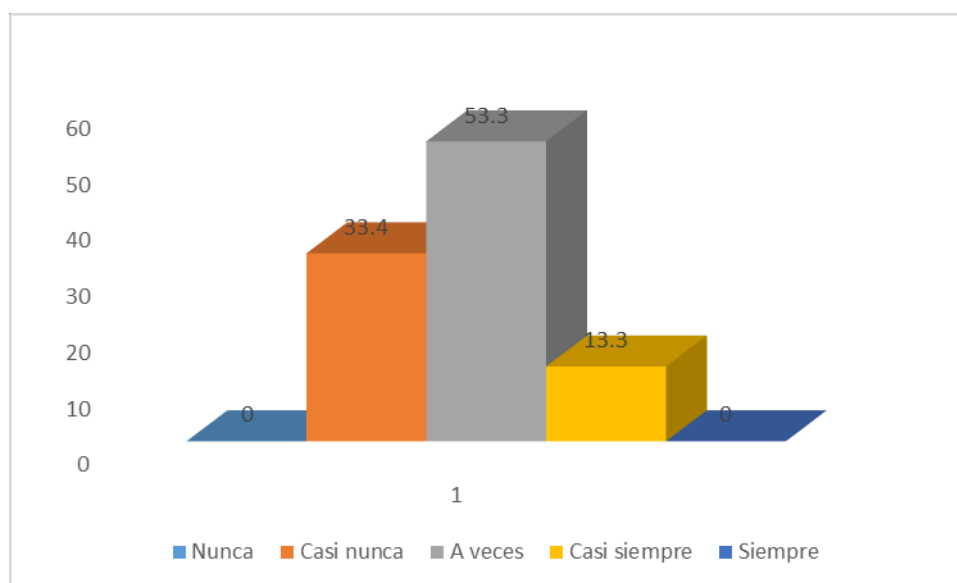
Se cuenta con los análisis adecuados

**Tabla 19**

Las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	5	33.4
A veces	8	53.3
Casi siempre	2	13.3
Siempre	0	0.0
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 19:** Las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

La Relación si se da en que si las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor; el 53.3 % indica que A veces , el 13.3 % que Casi Siempre , y el 33.4 % Casi nunca.

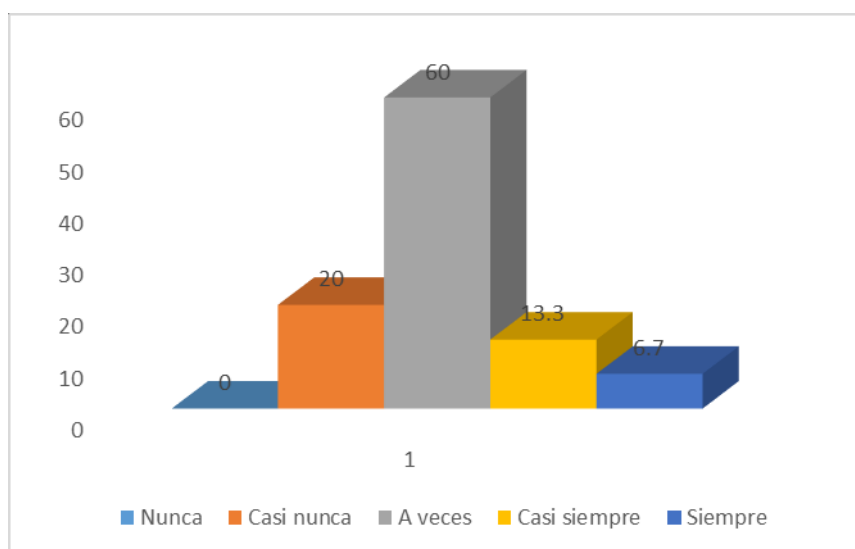
De lo que se concluye, que en algunos casos si permite mejorar la calidad del informe.

**Tabla 20**

El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0
Casi nunca	3	20.0
A veces	9	60.0
Casi siempre	2	13.3
Siempre	1	6.7
Total	15	100.0

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

**Gráfico 20:** El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos

Fuente: Elaboración Propia - Encuesta

En lo que se refiere a que si el juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos; el 60.0 % indica que A veces, el 13.3 % que Casi Siempre, y el 6.7 % Siempre, y el 20% Casi nunca.

Por lo que se concluye, que no se efectúan los correctivos oportunos, por lo que se deberá implementar las acciones necesarias.

### 3.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS

#### 3.3.1 Hipótesis General

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el presente trabajo de investigación con respecto al riesgo de Detección influye significativamente en la calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015, en donde los ítems según sus indicaciones fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico a través de encuestas efectuadas, se puede afirmar que El riesgo de Detección influye significativamente en La calidad de los informes de auditoría.

#### Planteamiento de Hipótesis

##### **H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula**

El riesgo de Detección no influye en La calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015

##### **H<sub>1</sub>: Hipótesis Alterna**

El riesgo de Detección influye significativamente en La calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015

##### **Nivel de significancia: 0.05**

##### **Pruebas de chi cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica
Chi - cuadrado	8.3066	2	0.0222
Número de casos validos	20		

#### **Conclusión:**

Los resultados, indican que el valor – p (0.0222) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula H<sub>0</sub>, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el riesgo de detección influye significativamente en la calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. “CIMA” en el año 2015.

### 3.3.2 Hipótesis Específicas

#### a) Primera hipótesis específica

##### Planteamiento de la Hipótesis

##### **Ho: Hipótesis Nula**

El riesgo de detección no influye en la Información confiable y veraz en la I.E.P. “CIMA”.

##### **H<sub>1</sub>: Hipótesis Alterna**

El riesgo de detección influye significativamente en la Información confiable y veraz en la I.E.P. “CIMA”

**Nivel de significancia: 0.05**

#### Pruebas de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica
Chi - cuadrado	8.266	2	0.0236
Número de casos validos	20		

#### **Conclusión:**

Los resultados, reflejan que el valor – p (0.0236) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el riesgo de detección influye significativamente en la Información confiable y veraz en la I.E.P. “CIMA”

**b) Segunda hipótesis Específica**

**Planteamiento del Hipótesis**

**H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula**

El riesgo de detección no influye en la opinión del auditor en la I.E.P. “CIMA”

**H<sub>1</sub>: Hipótesis Alterna**

El riesgo de detección influye significativamente en la opinión del auditor en la I.E.P. “CIMA”.

**Nivel de significancia: 0.05**

**Pruebas de chi cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica
Chi - cuadrado	7.588	2	0.0293
Número de casos validos	20		

**Conclusión:**

Los resultados, expresan que el valor – p (0.0293) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula H<sub>0</sub>, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que El riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. “CIMA”.

### c) Tercera hipótesis Específica

#### Planteamiento del Hipótesis

##### Ho: Hipótesis Nula

El riesgo de detección no influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"

##### H1: Hipótesis Alterna

El riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"

**Nivel de significancia: 0.05**

#### Pruebas de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica
Chi - cuadrado	8.5166	2	0.0223
Número de casos validos	20		

#### Conclusión

Los resultados, refieren que el valor – p (0.0141) es menor que el nivel de significancia (0.05), por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula Ho, y se concluye con un nivel de confianza del 95% que El riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"



## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1 CONCLUSIONES**

##### **PRIMERA**

Según las encuestas realizadas se tiene que existe influencia entre el riesgo de detección y la calidad de informe de auditoría de la IEP CIMA de Tacna debido a la falta de capacitación y conocimiento, lo que no permite la detección de deficiencias y correctivos de manera oportuna.

##### **SEGUNDA**

Se viene presentando el riesgo de detección en los procedimientos, es decir, lo referente a la información confiable y veraz. Lo que influye en la calidad de informe de auditoría y la obtención de información razonable. . (Según gráfico 1, 2, 3, 11, 12, 13)

##### **TERCERA**

Según las encuestas se puede concluir que el riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la IEP CIMA de Tacna, ya que no se realizan los análisis adecuados y oportunos. (Según gráfico 4, 5, 6, 14, 15, 16)

##### **CUARTA**

Según las encuestas se observa que, el riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la IEP CIMA, lo cual incide en realizar los procedimientos correctos en un informe de auditoría. . (Según gráfico 7, 8, 9, 10, 17, 18, 19, 20).

## 4.2 RECOMENDACIONES

Se debe requerir que el auditor especialista en auditoría se encuentre debidamente capacitado y cuente con el conocimiento adecuado para poder realizar un informe de calidad y obtener información oportuna y veraz.

Se debe minimizar el riesgo de detección a través del mejoramiento de la gestión y el adecuado tratamiento de las evidencias para que la información presentada sea oportuna y de calidad.

Se recomienda que el auditor cuente con los materiales necesarios para realizar el informe, los papeles de trabajo deben contener la información necesaria.

Se recomienda implementar y mejorar técnicas, procedimientos para realizar una gestión adecuada, registros oportunos y confiables con el sustento correspondiente, para poder minimizar los riesgos.

Se debe dar a conocer a los trabajadores sobre la normatividad interna existente para la mejora de sus labores e implementar normativas faltantes en diferentes áreas.

## BIBLIOGRAFÍA

Armijos Santos, Mónica, *Procedimientos de Auditoría y de su cumplimiento en la base legal en la Municipalidad de la Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, 2005.*

Bustamante Sánchez, Cecilia, *Diseño de un Plan de Auditoría de Gestión basada en Riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera Agroindustrial Pomalca S.A.A de la Ciudad de Chiclayo- 2014, Chiclayo, Perú, 2014.*

Cedeño Saavedra, Karla, *El control interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya s.a., Cantón Quevedo, período 2012, Los Ríos, Ecuador, 2012*

Aguirre de Rueda, María, *La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes. 2013, Guatemala, 2013.*

Contraloría General De La República, *Normas de Auditoría Gubernamental.* Lima –Perú. 72pp

Freites González, Rafael, *Informes de auditoría de calidad. 2003, Miranda, Venezuela, 2003.*

Julián Pérez Porto y Ana Gardey, *Concepto de información. 2008, Buenos Aires, Argentina, 2008.*

López Gordo Miguel, *Normas Técnicas sobre informes de Auditoría*. 2011, Granada, España, 2011.

Evilla Marcio y Rodriguez Yumaira, *Sistemas y Procedimientos Contables*. 2011, Venezuela, 2011.

Franklin F. Enrique Benjamín, *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio*. 2007, Naucalpan de Juárez, México, 2007.

Vilar Barrio, José, *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. 2012, Madrid, España. 2012.

## ANEXO N° 1 - CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El Riesgo de Detección y su Influencia en la Calidad de Informe en la Auditoría en La IEP Cima 2015” la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

### Instrucciones:

A continuación, se presenta 20 ítems, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su Ambiente Laboral. Lea detenidamente cada bien y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

PREGUNTAS	VALORIZACION				
	1	2	3	4	5
<b>a) Variable Independiente: Riesgo de Detección:</b>					
<b>Experiencia profesional</b>					
1. ¿Cuenta con la capacitación necesaria?					
2. ¿Cuenta con el conocimiento adecuado?					
3. ¿Los procedimientos son adecuados?					
<b>Aplicación de normas</b>					
4. ¿Se cuenta con Directivas internas necesarias?					
5. ¿Se cuenta con un conocimiento normativo adecuado?					
6. ¿Los documentos de gestión se actualizados?					
<b>Registros de operaciones</b>					
7. ¿Se registran las operaciones oportunamente?					
8. ¿Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas?					
9. ¿Las operaciones cuentan con el sustento adecuado?					
10. ¿Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos?					
<b>b) Variable Dependiente: Calidad de Informe</b>					
<b>Información confiable y veraz</b>					
1. ¿La información que se presenta es oportuna?					
2. ¿Las recomendaciones permiten mejorar la gestión?					
3. ¿El tratamiento de las evidencias es adecuado?					
<b>Opinión del auditor</b>					
4. ¿Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria?					
5. ¿El alcance de la auditoría permite obtener la información razonable?					
6. ¿Las normas internas permiten una gestión adecuada?					
<b>Técnicas y procedimientos de auditoría</b>					
7. ¿La referenciación de la información es oportuna?					
8. ¿Se cuenta con los análisis adecuados?					
9. ¿Considera que las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor?					
10. ¿El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos?					

*Gracias...*

## ANEXO N° 2 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		ITEMS
			DIMENSIONES	INDICADORES	
<b>Problema Principal</b> ¿De qué manera el riesgo de Detección influye en La calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. "CIMA" en el año 2015	<b>Objetivo Principal</b> Analizar si el riesgo de Detección influye en La calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. "CIMA" en el año 2015	<b>Hipótesis Principal</b> El riesgo de Detección influye significativamente en La calidad de los informes de auditoría en la I.E.P. "CIMA" en el año 2015	<b>Variable Independiente (X):</b> <b>"Riesgo de Detección"</b>  1. Experiencia profesional.  2. Aplicación de normas  3. Registros de operaciones	3.4 Capacitación 3.5 Conocimiento 3.6 Procedimientos 2.1 Directivas internas 2.2 Conocimiento normativo 2.3 Documentos de Gestión 3.1 Registros oportunos 3.2 Conciliaciones 3.3 Documentación sustentatoria 4.4 Arqueos	1. ¿Cuenta con la capacitación necesaria? 2. ¿Cuenta con el conocimiento adecuado? 3. ¿Los procedimientos son adecuados? 4. ¿Se cuenta con directivas internas necesarias? 5. ¿Se cuenta con un conocimiento normativo adecuado? 6. ¿Los documentos de gestión se encuentran actualizados? 7. ¿Se registran las operaciones oportunamente? 8. ¿Se efectúan las conciliaciones con las diferentes áreas? 9. ¿Las operaciones cuentan con el sustento adecuado? 10. ¿Se cuenta con una Directiva para realización de arqueos?
<b>Problemas Secundarios</b>  a. ¿Cómo el riesgo de detección influye en la Información confiable y veraz en la I.E.P. "CIMA"?  b. ¿De qué manera el riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. "CIMA"?  c. ¿Cómo el riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"?	<b>Objetivos Secundarios</b>  a. Establecer si el riesgo de detección influye en la Información confiable y veraz en la I.E.P. "CIMA"  b. Determinar si el riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. "CIMA"?  c. Establecer si el riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"?	<b>Hipótesis Secundarias</b>  a. El riesgo de detección influye en la Información confiable y veraz en la I.E.P. "CIMA"  b. El riesgo de detección influye en la opinión del auditor en la I.E.P. "CIMA"?  c. El riesgo de detección influye en las técnicas y procedimientos de auditoría en la I.E.P. "CIMA"?	<b>Variable Dependiente (Y):</b> <b>"Calidad de Informe"</b>  1. Información confiable y veraz  2. Opinión del auditor  3. Técnicas y procedimientos de auditoría	1.4 Oportunidad 1.5 Recomendaciones constructivas 1.6 Evidencias 2.1 Papeles de trabajo 2.2 Alcance 2.3 Normatividad 3.1 Referenciación 3.2 Análisis 3.3 Entrevistas 3.4 Juicio Técnico	1. ¿La información que se presenta es oportuna? 2. ¿Las recomendaciones permiten mejorar la gestión? 3. ¿El tratamiento de las evidencias es adecuado? 4. ¿Los papeles de trabajo cuentan con la información necesaria? 5. ¿El alcance de la auditoría permite obtener la información razonable? 6. ¿Las normas internas permiten una gestión adecuada? 7. ¿La referenciación de la información es oportuna? 8. ¿Se cuenta con los análisis adecuados? 9. ¿Considera que las entrevistas permiten mejorar la opinión del auditor? 10. ¿El juicio del auditor permite efectuar correctivos oportunos?